

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

ČESKÁ TECHNICKÁ NORMA

ICS 35.240.20; 35.240.63

Červen 2020

Elektronická fakturace – Část 1: Sémantický datový model základních prvků elektronické faktury

**ČSN
EN 16931-1+A1**

97 9901

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

Tato norma je českou verzí evropské normy EN 16931-1:2017+A1:2019. Překlad byl zajištěn Českou agenturou pro standardizaci. Má stejný status jako oficiální verze.

This standard is the Czech version of the European Standard EN 16931-1:2017+A1:2019. It was translated by the Czech Standardization Agency. It has the same status as the official version.

Nahrazení předchozích norem

Touto normou se nahrazuje ČSN EN 16931-1 (97 9901) z ledna 2018.

ČSN EN 16931-1+A1

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

Národní předmluva

Změny proti předchozí normě

Tato norma obsahuje zapracovanou opravu 1 vydanou CEN dne 2019-11-13 a změnu A1 schválenou CEN dne 2019-09-25. Text vložený nebo upravený opravou je vyznačený značkami **[AC]** **[AC]**. Text vložený nebo upravený změnou je vyznačený značkami **[A1]** **[A1]**.

Informace o citovaných dokumentech

EN ISO 3166-1 zavedena v ČSN EN ISO 3166-1 (97 1002) Kódy pro názvy zemí a jejich částí – Část 1: Kódy zemí

ISO 4217 dosud nezavedena

ISO 8601 nezavedena

ISO 15000-5 dosud nezavedena

ISO/IEC 6523 (soubor) zaveden v ČSN ISO/IEC 6523 (soubor) (97 9730) Informační technologie – Struktura pro identifikaci organizací a částí organizací

Souvisící ČSN

ČSN ISO 639-2 (01 0182) Kódy pro názvy jazyků – Část 2: Třípísmenný kód

Vysvětlivky k textu převzaté normy

Pro účely této normy jsou pro názvy sémantických datových typů použity anglické termíny a nejsou překládány do češtiny z důvodu počítačového zpracování a programovacích nástrojů, a také z důvodu jejich používání v odborné komunitě.

V případě nedatovaných odkazů na evropské/mezinárodní normy jsou ČSN uvedené v člancích „Informace o citovaných dokumentech“ a „Souvisící ČSN“ nejnovějšími vydáními, platnými v době schválení této normy. Při používání této normy je třeba vždy použít taková vydání ČSN, která přejímají nejnovější vydání nedatovaných evropských/mezinárodních norem (včetně všech změn).

Upozornění na národní poznámky

Do normy byly doplněny národní poznámky upozorňující na nesprávné odkazy na obchodní termíny BT a na skupiny odborných termínů BG.

Vypracování normy

Zpracovatel: Česká agentura pro standardizaci, IČO 06578705, Ing. Miroslav Škop

Technická normalizační komise: TNK 42 Výměna dat

Pracovník České agentury pro standardizaci: Ing. Miroslav Škop

Česká agentura pro standardizaci je státní příspěvková organizace zřízená Úřadem pro technickou normalizaci, metrologii a státní zkušebnictví na základě ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 22/1997 Sb., o technických požadavcích na výrobky a o změně a doplnění některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

**EVROPSKÁ NORMA
EUROPEAN STANDARD
NORME EUROPÉENNE
EUROPÄISCHE NORM****EN 16931-1:2017+A1**

Listopad 2019

ICS 35.240.20; 35.240.63

**Elektronická fakturace –
Část 1: Sémantický datový model základních prvků elektronické faktury****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**

Tato evropská norma byla schválena CEN dne 2017-04-17 a obsahuje změnu 1, která byla schválena CEN dne 2019-09-25.

Členové CEN jsou povinni splnit vnitřní předpisy CEN/CENELEC, v nichž jsou stanoveny podmínky, za kterých se této evropské normě bez jakýchkoliv modifikací uděluje status národní normy. Aktualizované seznamy a bibliografické citace týkající se těchto národních norem lze obdržet na vyžádání v Řídicím centru CEN-CENELEC nebo u kteréhokoliv člena CEN.

Tato evropská norma existuje ve třech oficiálních verzích (anglické, francouzské, německé). Verze v každém jiném jazyce přeložená členem CEN do jeho vlastního jazyka, za kterou zodpovídá a kterou notifikuje Řídicímu centru CEN-CENELEC, má stejný status jako oficiální verze.

Členy CEN jsou národní normalizační orgány Belgie, Bulharska, České republiky, Dánska, Estonska, Finska, Francie, Chorvatska, Irska, Islandu, Itálie, Kypru, Litvy, Lotyšska, Lucemburska, Maďarska, Malty, Německa, Nizozemska, Norska, Polska, Portugalska, Rakouska, Republiky Severní Makedonie, Rumunska, Řecka, Slovenska, Slovinska, Spojeného království, Srbska, Španělska, Švédska, Švýcarska a Turecka.

**Evropský výbor pro normalizaci
European Committee for Standardization
Comité Européen de Normalisation
Europäisches Komitee für Normung****Řídicí centrum CEN-CENELEC: Rue de la Science 23, B-1040 Brusel**

Obsah

	Strana
Evropská předmluva.....	7
Úvod.....	8
1 Předmět normy.....	9
2 Citované dokumenty.....	9
3 Termíny a definice.....	9
4 Koncept základní faktury.....	10
4.1 Model základní faktury jako reakce na problém interoperability.....	10
4.2 Obsah modelu základní faktury.....	11
4.3 Jak používat a rozšiřovat model základní faktury.....	12
4.4 Soulad.....	13
4.4.1 Obecně.....	13
4.4.2 Soulad se specifikacemi použití základní faktury.....	13
4.4.3 Soulad odesílající nebo přijímající strany.....	13
4.4.4 Soulad konkrétní faktury.....	13
5 Obchodní procesy a funkcionality podporované základní fakturou.....	13
5.1 Zúčastněné strany a jejich role a vztahy.....	13
5.2 Podporované požadavky obchodního procesu.....	14
5.2.1 Úvod.....	14
5.2.2 Fakturace dodávek proti objednavce, na základě smlouvy (P1).....	15
5.2.3 Periodická fakturace dodávek na základě smlouvy bez nutnosti objednávky (P2).....	16
5.2.4 Fakturace dodávky na základě jednorázové objednávky (P3).....	17
5.2.5 Záloha (P4).....	17
5.2.6 Platba na místě (P5).....	18
5.2.7 Platba před dodávkou na základě objednávky (P6).....	19
5.2.8 Faktury s odkazem na avízo o odeslání zboží (P7).....	19
5.2.9 Faktury s odkazem na avízo o odeslání zboží a potvrzení příjmu zboží (P8).....	20
5.2.10 Dobropis nebo záporná fakturace (P9).....	20
5.2.11 Opravná fakturace (P10).....	21
5.2.12 Dílčí a konečná fakturace (P11).....	22
5.2.13 Vystavení faktury příjemcem (<i>Self-billing</i>) (P12).....	23
5.3 Podporovaná funkcionality fakturace.....	23
5.3.1 Úvod.....	23
5.3.2 Účetnictví.....	24
5.3.3 Ověření faktury.....	24
5.3.4 Vykazování DPH.....	26
5.3.5 Audit.....	27
5.3.6 Platba.....	28
5.3.7 Zásoby.....	28
5.3.8 Proces dodávky.....	29
5.3.9 Celní odbavení.....	29
5.3.10 Marketing.....	29
5.3.11 Podávání zpráv.....	29

	Strana
5.4	Model základní faktury ve vztahu k ostatním dokumentům v procesu zadávání zakázek 29
6	Sémantický datový model základních prvků elektronické faktury a dobropisu 30
6.1	Úvod 30
6.2	Legenda 32
6.3	Sémantický model 33
6.4	Obchodní pravidla 55
6.4.1	Omezení integrity 55
6.4.2	Podmínky 57
6.4.3	Pravidla pro DPH 58
6.5	Sémantické datové typy 68
6.5.1	Úvod 68
6.5.2	Amount. Type 69
6.5.3	Unit Price Amount. Type 69
6.5.4	Quantity. Type 69
6.5.5	Percentage. Type 69
6.5.6	Identifier. Type 69
6.5.7	Document Reference. Type 70
6.5.8	Code. Type 70
6.5.9	Date. Type 70
6.5.10	Text. Type 70
6.5.11	Binary Object. Type 70
6.5.12	Desetinná místa 71
6.5.13	Zaokrouhlení 72
7	Specifikace použití základní faktury 72
7.1	Úvod 72
7.2	Soulad 72
7.3	Co lze v CIUS specifikovat 73
7.3.1	Úvod 73
7.3.2	Povolené specifikace v CIUS 73
7.4	Dokumentace specifikací použití základní faktury 74
7.5	Mapování do syntaxe 75
7.6	Identifikace specifikací použití základní faktury 75
Příloha A	(informativní) Příklady 76
A.1	Příklady výpočtů 76
A.1.1	Úvod 76
A.1.2	Příklad 1 (Odlišné sazby DPH fakturovaných položek) 76
A.1.3	Příklad 2 (Základní množství ceny za položku) 77
A.1.4	Příklad 3 (Měrná jednotka fakturovaného množství) 78
A.1.5	Příklad 4 (Slevy, srážky a přirážky) 79
A.1.6	Příklad 5 (Záporný řádek faktury) 82
A.1.7	Příklad 6 (Záloha a záporná částka splatná k úhradě) 83
A.1.8	Příklad 7 (Základní DPH včetně řádků osvobozených od DPH) 84
A.1.9	Příklad 8 (Faktury pro režim přenesení daňové povinnosti, dodávky uvnitř EU a vývoz) 85

ČSN EN 16931-1+A1

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

	Strana
A.2 Počet desetinných míst a zaokrouhlování	86
A.3 Případy použití.....	87
A.3.1 Jiné daně než DPH.....	87
A.3.2 Srážky a přírážky	89
A.3.3 Faktoring	92
A.3.4 Pokyny k platbě	93
A.3.5 Opravy.....	95
Příloha B (informativní) Posouzení souladu evropské normy s požadavky Evropské komise na Žádost o normalizaci	96
B.1 Úvod	96
B.2 Oddíly faktury	96
B.3 Jak jsou v normě EN 16931-1 plněny Žádosti o normalizaci	97
B.3.1 Projekty EU	97
B.3.2 Specifické obchodní požadavky	98
B.3.3 Požadavky evropské normalizační organizace ESO (CEN)	104
B.4 Pokyny k ukazatelům relevance a rizika v tabulkách výše	106
B.4.1 Rating relevance.....	106
B.4.2 Rating rizik.....	106
Příloha C (informativní) Jak sémantický model splňuje právní požadavky příslušných směrnic.....	107
Příloha D (informativní) Symboly BPMN	110
Ⓐ) Příloha E (informativní) Odchylka typu A Ⓐ)1	112
Bibliografie.....	114

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

Evropská předmluva

Tento dokument (EN 16931-1:2017+A1:2019) vypracovala technická komise CEN/TC 434 *Elektronická fakturace*, jejíž sekretariát zajišťuje NEN.

Této evropské normě je nutno nejpozději do května 2020 udělit status národní normy, a to buď vydáním identického textu, nebo schválením k přímému používání, a národní normy, které jsou s ní v rozporu, je nutno zrušit nejpozději do května 2020.

Upozorňuje se na možnost, že některé prvky tohoto dokumentu mohou být předmětem patentových práv. CEN nelze činit odpovědným za identifikaci jakéhokoliv nebo všech takových patentových práv.

Tento dokument zahrnuje opravu 1 vydanou CEN dne 2019-11-13 a změnu A1 schválenou CEN dne 2019-09-25.

Tento dokument nahrazuje A1 EN 16931-1:2017 A1.

Začátek a konec textu vloženého nebo upraveného změnou je vyznačen značkami A1 A1.

Začátek a konec textu vloženého nebo upraveného opravou je vyznačen značkami AC AC.

Tento dokument byl vypracován na základě mandátu uděleného CEN Evropskou komisí a Evropským sdružením volného obchodu a podporuje plnění základních požadavků Směrnice EU 2014/55/EU [1].

Vztah ke Směrnici EU 2014/55/EU [1] viz informativní příloha B, která je nedílnou součástí tohoto dokumentu.

A1 Upozorňuje se na odchylky proti obsahu EN z důvodu národní legislativy. Všechny příslušné informace, které se jich týkají, jsou uvedeny v příloze E. A1.

Tento dokument je součástí souboru dokumentů, který tvoří:

- EN 16931-1:2017 Elektronická fakturace – Část 1: Sémantický datový model základních prvků elektronické faktury.
- CEN/TS 16931-2:2017 Elektronická fakturace – Část 2: Seznam syntaxí splňujících EN 16931-1
- CEN/TS 16931-3-1:2017 Elektronická fakturace – Část 3-1: Metodika syntaktických vazeb základních prvků elektronické faktury
- CEN/TS 16931-3-2:2017 Elektronická fakturace – Část 3-2: Syntaktická vazba pro ISO/IEC 19845 (UBL 2.1), faktura a dobropis
- CEN/TS 16931-3-3:2017 Elektronická fakturace – Část 3-3: Syntaktická vazba pro UN/CEFACT XML, mezi-odvětvová faktura D16B
- CEN/TS 16931-3-4:2017 Elektronická fakturace – Část 3-4: Syntaktická vazba pro UN/EDIFACT INVOIC D16B
- CEN/TR 16931-4:2017 Elektronická fakturace – Část 4: Směrnice pro interoperabilitu elektronických faktur na přenosové úrovni
- CEN/TR 16931-5:2017 Elektronická fakturace – Část 5: Směrnice o používání odvětvových a národních rozšíření v souvislosti s EN 16931-1, metodika pro použití v reálném prostředí
- CEN/TR 16931-6^{1)NP1)} Elektronická fakturace – Část 6: Výsledek testování normy EN 16931-1 z hlediska její praktické použitelnosti pro konečného uživatele

Podle vnitřních předpisů CEN/CENELEC jsou tuto evropskou normu povinny zavést národní normalizační organizace následujících zemí: Belgie, Bulharska, České republiky, Dánska, Estonska, Finska, Francie, Chorvatska, Irsko, Island, Itálie, Kypr, Litva, Lotyšsko, Lucembursko, Maďarsko, Malta, Německo, Nizozemsko, Norsko, Polsko, Portugalsko, Rakousko, Republiky Severní Makedonie, Rumunsko, Řecko, Slovensko, Slovinsko, Spojeného království, Srbsko, Španělsko, Švédsko, Švýcarsko a Turecko.

¹⁾ Připravuje se.

^{NP1)} NÁRODNÍ POZNÁMKA CEN/TR 16931-6 byla vydána v říjnu 2017.

Úvod

Evropská komise předpokládá, že „Masové přijetí elektronické fakturace v EU by vedlo k významným hospodářským přínosům a odhaduje se, že přechodem od papírových faktur k fakturám elektronickým se za období šesti let ušetří přibližně 240 miliard EUR“²⁾. Na základě tohoto zjištění „Komise chce, aby se elektronická fakturace stala převládajícím způsobem fakturace v Evropě do roku 2020“.

V zájmu dosažení tohoto cíle si Směrnice 2014/55/EU [1] o elektronické fakturaci při zadávání veřejných zakázek klade za cíl usnadnit hospodářským subjektům používání elektronických faktur při dodávání zboží, stavebních prací a služeb veřejné správě. Směrnice stanovuje právní rámec pro zavedení a používání evropské normy (EN) pro sémantický datový model základních prvků elektronické faktury.

Sémantický datový model základních prvků elektronické faktury (model základní faktury), který je popsán v tomto dokumentu, vychází z toho, že lze definovat omezenou, ale dostatečnou sadu informačních prvků, která podpořuje obecně použitelné funkcionality souvisící s fakturami. Tyto funkcionality jsou popsány v kapitole 5. Model základní faktury popsáný v kapitole 6 obsahuje informační prvky, které jsou běžně používané a akceptované, včetně prvků vyžadovaných zákonem.

Očekává se, že ve většině situací by obchodní partneři používali výhradně model základní faktury a odesílané nebo přijaté faktury by neobsahovaly žádné další strukturované informační prvky. Nicméně v některých odvětvích nebo situacích, kde existují specifické požadavky na údaje, mohou být požadované informace sděleny ve formě nestrukturovaného textu. Nestrukturovaný text má tu nevýhodu, že nemůže být zpracován automaticky, a proto vyžaduje lidský zásah. Případně mohou být specifické požadavky na informace implementovány s využitím informačních prvků, které rozšiřují model základní faktury. Jakékoli takové rozšíření musí dodržovat sémantické definice modelu základní faktury. Rozšíření by mohli zpracovávat pouze obchodní partneři, kteří jsou součástí takového odvětví nebo dodavatelského řetězce. Za těchto okolností by mělo být možné definovat určitý počet požadovaných dodatečných informačních prvků při současném využití konceptu modelu základní faktury.

V souladu se Směrnicí 2014/55/EU [1] a po zveřejnění odkazu na tento dokument v Úředním věstníku Evropské unie budou všichni veřejní zadavatelé a ostatní zadavatelé povinni zajistit, aby byli schopni přijímat a zpracovávat elektronickou fakturu, jestliže bude obsahovat všechny (příslušné) základní prvky elektronické faktury definované v této evropské normě, bude-li uvedena v některé ze syntaxí určených v příslušné technické specifikaci CEN/TS 16931-2 „Seznam syntaxí splňujících požadavky EN 16931-1“ v souladu s požadavkem uvedeným v čl. 3 odst. 1 Směrnice 2014/55/EU. Uvedení jakýchkoli dalších informací, které nejsou součástí základního modelu, bude na uvážení odesílatele a bude obsaženo v nestrukturovaném textu nebo v rozšíření podle dohody se zadavatelem. Zařazení jakéhokoli rozšíření do elektronické faktury bude nepovinné a nebude nedílnou součástí evropské normy. Další podrobnosti k rozšíření jsou uvedeny v kapitole 4 níže.

Zajištěním sémantické interoperability elektronických faktur budou evropská norma a její dodatkové evropské normalizační výstupy sloužit k odstraňování překážek na trhu a překážek obchodu vyplývajících z existence odlišných vnitrostátních pravidel a norem – a přispívat tak k cílům, stanovenými Evropskou komisí.

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

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

1 Předmět normy

Tato evropská norma stanoví sémantický datový model základních prvků elektronické faktury. Sémantický model obsahuje jen nezbytné informační prvky, které musí elektronická faktura obsahovat, aby byl zajištěn soulad s právními (i daňovými) předpisy a aby byla umožněna přeshraniční interoperabilita, interoperabilita mezi odvětvími a interoperabilita ve vnitrostátním obchodu. Sémantický model mohou používat organizace v soukromém i veřejném sektoru pro účely fakturace veřejných zakázek. Lze jej využít i k fakturaci mezi podniky v soukromém sektoru. Tento model není specificky určen k fakturaci spotřebitelům.

Tato evropská norma splňuje alespoň následující kritéria:

- je technologicky neutrální;
- je kompatibilní s příslušnými mezinárodními normami pro elektronickou fakturaci;
- použití této normy je v souladu s požadavky na ochranu osobních údajů, které stanoví Směrnice 95/46/ES, s řádným přihlédnutím k zásadám záměrné ochrany soukromí a osobních údajů minimalizace údajů, omezení účelu, nezbytnosti a přiměřenosti;
- je v souladu s příslušnými ustanoveními Směrnice 2006/112/ES [2];
- umožňuje vytvořit praktické a uživatelsky přívětivé, flexibilní a nákladově efektivní systémy elektronické fakturace;
- zohledňuje specifické potřeby malých a středních podniků, jakož i místních zadávajících orgánů a zadavatelů;
- je vhodná pro použití v obchodních transakcích mezi podniky.

2 Citované dokumenty

V tomto dokumentu jsou normativní odkazy na následující citované dokumenty (celé nebo jejich části), které jsou nezbytné pro jeho použití. U datovaných citovaných dokumentů se používají pouze datované citované dokumenty. U nedatovaných citovaných dokumentů se používá pouze nejnovější vydání citovaného dokumentu (včetně všech změn).

EN ISO 3166-1 Codes for the representation of names of countries and their subdivisions – Part 1: Country codes
(Kódy pro názvy zemí a jejich částí – Část 1: Kódy zemí)

ISO 4217 Codes for the representation of currencies and funds
(Kódy pro měny a fondy)

ISO 8601 Data elements and interchange formats – Information interchange – Representation of dates and times
(Datové prvky a formáty výměny – Výměna informací – Zobrazení data a času)

ISO 15000-5 Electronic Business Extensible Markup Language (ebXML) – Part 5: Core Components Specification (CCS)
(Rozšířitelný vyznačovací jazyk pro elektronický byznys (ebXML) – Část 5: Specifikace základních komponent (CCS))

ISO/IEC 6523 (soubor) Information technology – Structure for the identification of organizations and organization parts
(Informační technologie – Struktura pro identifikaci organizací a částí organizací)

3 Termíny a definice

Pro účely tohoto dokumentu platí dále uvedené termíny a definice.

POZNÁMKA Obchodní termíny, které jsou součástí sémantického modelu, jsou definovány v modelu samotném.

3.1

elektronická faktura (*electronic invoice*)

faktura, která byla vystavena, předána a přijata ve strukturovaném elektronickém formátu, jenž umožňuje její automatizované a elektronické zpracování

[ZDROJ: Směrnice Rady 2014/55/EU [1]]

3.2

sémantický datový model (*semantic data model*)

strukturovaná sada logicky vzájemně propojených informačních prvků

3.3

informační prvek (*information element*)

sémantický koncept, který lze definovat nezávisle na konkrétním zobrazení v syntaxi

3.4

strukturovaný informační prvek (*structured information element*)

informační prvek, který lze automaticky zpracovávat

3.5

syntaxe (*syntax*)

strojově čitelný jazyk nebo dialekt použitý k vyjádření informačních prvků obsažených v elektronickém dokumentu (např. elektronická faktura)

3.6

obchodní termín (*business term*)

název přiřazený danému informačnímu prvku sloužící jako primární odkaz

3.7

model základní faktury (*core invoice model*)

sémantický datový model základních prvků elektronické faktury

3.8

základní prvky elektronické faktury (*core elements of an electronic invoice*)

soubor zásadních informačních prvků, které musí elektronická faktura obsahovat, aby umožňovala přeshraniční interoperabilitu, včetně informací nezbytných k zajištění souladu s právními předpisy

3.9

identifikátor (*identifier*)

řetězec znaků, který slouží k identifikaci a jednoznačnému odlišení jednotlivých konkrétních objektů v rámci schématu identifikace od všech ostatních objektů v rámci stejného režimu

POZNÁMKA 1 k heslu Identifikátorem může být slovo, číslo, písmeno, symbol nebo jakákoli jejich kombinace podle použitého identifikačního schématu.

3.10

identifikační schéma (*identification scheme*)

soubor identifikátorů použitelných pro daný typ objektu, který se řídí společným souborem pravidel

3.11

vyhovující (*compliant*)

jsou použity některé nebo všechny vlastnosti modelu základní faktury a jsou dodržena všechna pravidla modelu základní faktury

3.12

shodný (*conformant*)

jsou dodržena všechna pravidla modelu základní faktury a jsou použity některé další vlastnosti nedefinované v tomto modelu

POZNÁMKA 1 k heslu Na základě definice shodné specifikace TOGAF [18].

4 Koncept základní faktury

4.1 Model základní faktury jako reakce na problém interoperability

Zajištění interoperability obchodních informačních systémů z hlediska výměny elektronických dokumentů, jako jsou faktury, je mnohými považováno za hlavní problém z následujících důvodů:

- celkové obchodní prostředí je velmi různorodé, a týká se to také informací, které jsou mezi obchodními partnery vzájemně předávány;
- doklady, jako jsou faktury, obsahují mnoho informačních prvků; pokus o definování a normalizaci všech uváděných informačních prvků by generoval velmi rozsáhlý a složitý informační model, který by žádná organizace nebyla schopna plně zavést;

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

- c) i kdyby úplná implementace takto rozsáhlého modelu byla možná, jeho zavedení v celém podnikatelském prostředí by bylo velmi náročné a nákladné;
- d) jak ukazují zkušenosti, obchodní partneři v různých průmyslových odvětvích se dohodnou na dílčích souborech modelu, které jejich obchodní informační systémy podporují. Tato rozmanitost by působila proti zásadám používání společných norem, ohrožovala by interoperabilitu a vedla k nákladným implementačním projektům.

Tento dokument vychází z odlišného přístupu. Na rozdíl od shromažďování a plnění požadavků všech podniků je definován sémantický model, který obsahuje jen nezbytné informační prvky, které musí elektronická faktura obsahovat, aby byl zajištěn soulad s právními (i daňovými) předpisy a aby byla umožněna přeshraniční interoperabilita, interoperabilita mezi odvětvími a interoperabilita ve vnitrostátním obchodu. Sémantický model mohou používat organizace v soukromém i veřejném sektoru pro účely fakturace veřejných zakázek. Lze jej využít i k fakturaci mezi podniky v soukromém sektoru.

Výsledkem tohoto přístupu je sémantický datový model základních prvků elektronické faktury, tzn. model základní faktury. Základem modelu základní faktury jsou následující hlavní zásady:

- 1) vypracování a odeslání, stejně tak jako příjem a zpracování elektronických faktur by měly být v porovnání s papírovými fakturami snazší;
- 2) díky používání normalizovaných informačních prvků by mělo být zpracování elektronických faktur efektivnější než zpracování papírových faktur;
- 3) soulad s modelem základní faktury by měl znamenat, že obchodní partneři by měli být bez předchozí konzultace nebo dvoustranných dohod schopni interpretovat a chápat obsah elektronické faktury na sémantické úrovni;
- 4) faktury by se měly skládat ze strukturovaných informačních prvků, aby bylo možné efektivní a automatizované zpracování;
- 5) software pro zpracování faktur by měl být schopen prezentovat všechny informační prvky modelu základní faktury a automaticky zpracovávat všechna strukturovaná data;
- 6) používání strukturovaných dat by mělo vést k optimalizovaným obchodním procesům;
- 7) model základní faktury nijak nepředjímá způsob, jakým bude faktura vytvořena, doručena a zpracována. Faktury si mohou vyměňovat přímo obchodní partneři, nebo k tomu lze využít poskytovatele zprostředkovatelských služeb;
- 8) model základní faktury nijak nepředjímá použitou technologii syntaxe nebo přenosu. Odesílatelé a příjemci elektronických faktur musí zajistit autenticitu a integritu faktury podle příslušných předpisů. Mapování více syntaxí je uvedeno v CEN/TS 16931-3-2, v CEN/TS 16931-3-3 a v CEN/TS 16931-3-4.

4.2 Obsah modelu základní faktury

Model základní faktury vychází z předpokladu, že lze definovat omezenou, ale dostatečnou sadu informačních prvků, která podporuje obecně použitelné funkcionality související s fakturami. Tyto funkcionality zahrnují vystavení a doručení faktury, ověření platnosti faktury, zaúčtování, vykazování DPH, platbu a audit. Model základní faktury obsahuje informační prvky, které jsou běžně používané a akceptované, včetně prvků vyžadovaných ze zákona.

Jestliže by všechny organizace v Evropě byly povinny ve svých obchodních informačních systémech zavést model základní faktury využívající specifikované informační prvky, bylo by odesílání, příjem a zpracování faktur elektronickou cestou bez zásahu člověka možné. Nebyly by zapotřebí složité předem sjednáváné dvoustranné dohody organizací o vlastním sémantickém obsahu faktury a jeho výměně. Jediným předpokladem je existence běžné podnikatelské smlouvy nebo obchodní dohody. Model základní faktury podporuje soubor funkcí faktury uvedený v kapitole 5 níže.

Soubor informačních prvků obsažených v modelu základní faktury tvoří zpravidla dvě části: část právní a část obecnou.

Právní část modelu základní faktury podporuje dodržování požadavků daňových a regulačních předpisů a obchodního práva, které se týkají elektronické fakturace a jsou obecně v platnosti v celé EU.

Obecná část obsahuje obecně používané a akceptované informační prvky, které nejsou specifické pro konkrétní odvětví nebo zemi.

Konkrétní informační prvek lze správně přiřadit jedné nebo oběma částem. Proto se kategorizace prvků podle těchto částí v sémantickém modelu nepovažuje za smysluplnou.

Pro splnění výše uvedených požadavků je nutné rozhodnout, které informační prvky budou do modelu základní faktury zařazeny. Za prvé, pokud jde o právní požadavky, byl proveden výběr informačních prvků povinně vyžadovaných směrnicemi EU o DPH a právem jednotlivých států, ať jde o místní předpisy týkající se DPH nebo jiná místní právní ustanovení (regulační předpisy, smluvní právo, právo týkající se obchodních dokumentů atd.). V některých případech nebyly do modelu základní faktury zařazeny ty informační prvky, které jsou omezeny výhradně na jednu nebo velmi málo zemí, a proto nevyhovují doktríně „obecně platné v celé EU“. Za druhé tvoří prvky vybrané pro splnění požadavků obecné části odůvodnitelný výběr požadavků uplatňovaných v praxi.

Důležitým kritériem, kdy do modelu základní faktury zařadit určitý informační prvek, který přesahuje rámec právních požadavků, je skutečnost, zda je informační systém kupujícího schopen takový prvek zpracovat (či jinak uchopit). Jestliže obchodní informační systémy většiny kupujících nejsou schopny takový informační prvek zpracovat, neměl by být součástí modelu základní faktury. Jestliže je takový prvek přesto v určitém kontextu nutný, měl by být součástí rozšíření modelu základní faktury, specifického buď pro určité odvětví, nebo zemi. Metodiku tvorby rozšíření popisuje CEN/TR 16931-5. Jestliže ze zkušenosti vyplývá, že se dané rozšíření používá často, potom by mohlo být v rámci nové revize do modelu základní faktury doplněno jako další informační prvek, než aby se nadále používalo jako rozšíření.

4.3 Jak používat a rozšiřovat model základní faktury

Jak je uvedeno v předchozím textu, model základní faktury má být používán pro všechny obecně používané fakturační procesy. Ve většině situací by obchodní partneři používali výhradně model základní faktury a jimi odesílané nebo přijaté faktury by obsahovaly pouze strukturované informační prvky definované v modelu. Jestliže existuje specializované pole pro určitý obchodní termín nebo údaj, použije se pro informační obsah toto pole a nikoli pole textové.

Existují však situace, kdy mohou obchodní partneři chtít: Buď 1. omezit informační prvky, které mají být používány v elektronické faktuře, nebo 2. uvést další informační prvky. Prvnímu požadavku se vyhoví pomocí specifikace použití základní faktury (*Core Invoice Usage Specification (CIUS)*). Druhému požadavku se vyhoví pomocí rozšíření upřesněného ve specifikaci rozšíření.

V mnoha obchodních situacích může být vhodné určitým způsobem omezit používání podmíněných informačních prvků obsažených v modelu základní faktury v zájmu podpory automatizovaného zpracování. Využití CIUS pro specifikaci těchto požadavků popisuje kapitola 7 níže. CIUS je specifikace, která prodávajícímu poskytuje podrobné pokyny, vysvětlení a příklady týkající se vlastní implementace a použití informačních prvků modelu základní faktury v konkrétní obchodní situaci.

Typicky CIUS vytvoří zadavatel (kupující) ve vztahu ke svému dodavatelskému řetězci nebo skupina zadavatelů, kteří chtějí dosáhnout souladu z hlediska toho, jak mají být informační prvky v modelu základní faktury používány prodávajícími, kteří obchodují s určitým odvětvím nebo komunitou kupujících. Požadavky obsažené v takové specifikaci CIUS budou sděleny prodávajícím nebo umístěny na internetové stránce a lze je začlenit do smluvní dokumentace mezi smluvními stranami. Alternativně může CIUS vytvořit skupina prodávajících a následně CIUS schválí jeden nebo více jejich kupujících v rámci konkrétního odvětví nebo dodavatelského řetězce.

CIUS je soubor pokynů k použití nebo omezení týkajících se modelu základní faktury, jehož výsledkem je faktura plně vyhovující modelu základní faktury vymezenému v tomto dokumentu. To znamená, že příjemce konkrétní faktury, která byla vytvořena jako vyhovující CIUS, tuto fakturu může přijmout a zpracovat v souladu s pravidly stanovenými pro model základní faktury.

V některých odvětvích nebo situacích, kde existují specifické požadavky na doplňující údaje, mohou být požadované informace sděleny ve formě nestrukturovaného textu. Nestrukturovaný text má tu nevýhodu, že nemůže být zpracován automaticky, a proto vyžaduje lidský zásah.

Alternativně lze specifické požadavky na informace implementovat pomocí rozšíření obsahujícího informační prvky, které rozšiřují model základní faktury (metodika platná pro použití rozšíření (viz CEN/TR 16931-5)). Žádné takové rozšíření nesmí porušovat sémantické definice modelu základní faktury nebo s nimi být v rozporu. Rozšíření by mohli zpracovávat pouze obchodní partneři, kteří jsou součástí takového odvětví nebo dodavatelského řetězce. Za těchto okolností lze definovat požadované dodatečné informační prvky, a přitom stále používat koncept modelu základní faktury.

Některá rozšíření nejsou specifická pro jediný dodavatelský řetězec nebo odvětví, ale mohou být specifická pro funkce nebo obchodní procesy požadované ve více než jednom odvětví. Například proces řízení zásob prodávajícím (*Vendor managed inventory (VMI)*) byl zaveden např. v automobilovém průmyslu, v ocelářství a v tiskařství. Obchodní proces VMI může vyžadovat dodatečné informační prvky, které nejsou v modelu základní faktury obsaženy. Je jasné, že podobné funkce a procesy by měly v celé Evropě jednotně používat stejné informační prvky.

Vývoj rozšíření pro konkrétní odvětví nebo více odvětví by se měl opírat o odůvodněné obchodní požadavky. Ty by měly být získány od expertů v průmyslu (soukromém i veřejném) odvětvových organizací a jejich zákazníků,

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

kteří těmto požadavkům rozumějí. Sémantický model těchto dodatečných informačních prvků bude muset být definován a zaregistrován jako rozšíření u příslušné organizace.

4.4 Soulad

4.4.1 Obecně

Soulad s modelem základní faktury může být měřen na třech úrovních:

- na úrovni specifikací;
- na úrovni skutečného provedení u daného odesílatele nebo příjemce; a
- na úrovni jednotlivých konkrétních faktur.

Každé z těchto úrovní se věnují 4.4.2 až 4.4.4.

4.4.2 Soulad se specifikacemi použití základní faktury

Specifikace použití základní faktury, které se používají ve spojení s modelem základní faktury, musí samy o sobě dodržovat metodiku a pravidla popsána v tomto pokynu a splňovat následující kritéria:

- specifikace musí jasně uvádět, které obchodní funkce a/nebo právní požadavky má podporovat;
- ve specifikaci musí být jasně uveden její vystavitel a odpovědný „správce“;
- specifikace musí jasně uvádět, jak se požadavky CIUS liší od modelu základní faktury, a to buď jen doložením rozdílu, nebo specifickým poukázáním na konkrétní rozdíly;
- výsledná konkrétní faktura musí být plně v souladu s modelem základní faktury;
- specifikace a její verze, dle potřeby, musí být jednoznačně identifikovatelné jak pro odkazování, tak pro identifikaci při zpracování;
- specifikace musí uvádět své výchozí specifikace (model základní faktury i případně další rozšířené specifikace);
- syntaktická vazba specifikace musí dodržovat metodiku syntaktické vazby definovanou v CEN/TS 16931-3-1.

4.4.3 Soulad odesílající nebo přijímající strany

Přijímající strana může tvrdit soulad s modelem základní faktury pouze v případě, že přijímá faktury, které jsou v souladu s modelem základní faktury obecně, nebo se specifikací CIUS, která sama vyhovuje modelu základní faktury.

Odesílající strana může tvrdit soulad s modelem základní faktury, jestliže odesílá faktury, které jsou v souladu s modelem základní faktury, včetně faktur vystavených v souladu se specifikací CIUS, která sama modelu vyhovuje.

4.4.4 Soulad konkrétní faktury

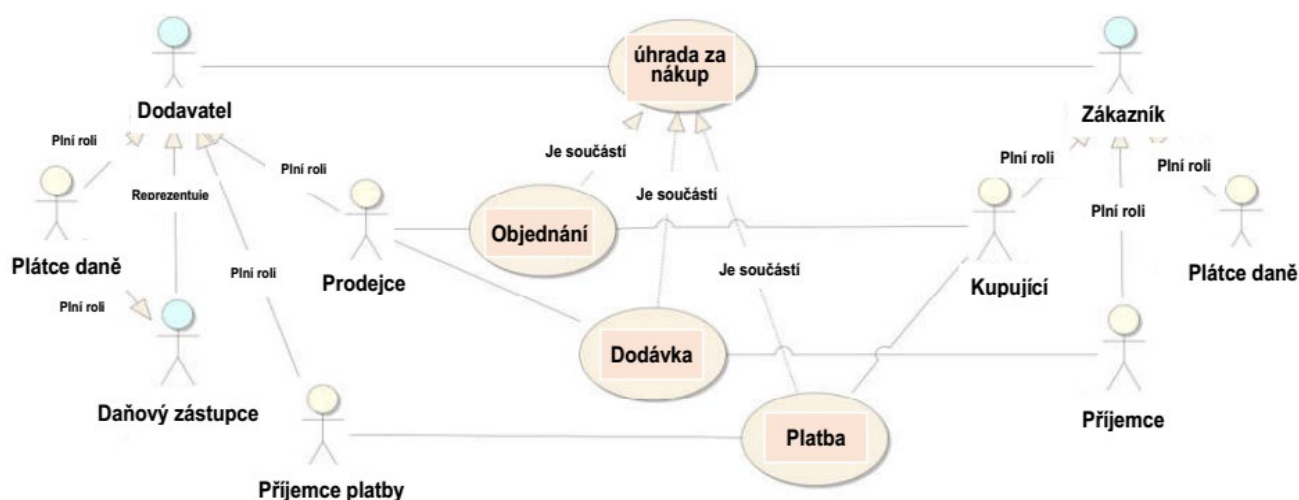
Konkrétní faktura vyhovuje modelu základní faktury, jestliže splňuje všechna pravidla stanovená pro model základní faktury, která mohou zahrnovat specifikaci obsaženou v CIUS, která modelu vyhovuje.

Jestliže konkrétní faktura podporuje požadavky, které lze považovat za použití specifikace CIUS, vyhovuje tato faktura modelu základní faktury. Tyto konkrétní faktury může přijímat a zpracovávat i strana, která nepodporuje danou CIUS, neboť faktura stále vyhovuje pravidlům modelu základní faktury.

5 Obchodní procesy a funkcionalita podporované základní fakturou

5.1 Zúčastněné strany a jejich role a vztahy

V základním procesu úhrady za nákup (*purchase-to-pay*) existují dvě obchodní strany, odběratel a dodavatel. Každá strana může v procesu plnit dvě nebo tři role. Strana odběratele plní roli kupujícího (komerční role, která uzavírá smlouvu s prodávajícím a objednává zboží a služby) a příjemce (provozní role, která přijímá zboží a služby). Strana dodavatele plní roli prodávajícího (komerční role, které kupující zadává zakázku) a příjemce platby (role, která přijímá platbu). Obě strany se považují za osoby povinné k dani (role subjektu, který přiznává a odvádí DPH nebo žádá o její vrácení), vyjma některých veřejnoprávních subjektů. Dodavatel může provozní aspekty této role delegovat na daňového zástupce, který přiznává a odvádí DPH v jeho zastoupení.



Obrázek 1 – Strany a role

V modelu základní faktury se předpokládá, že dodavatel implicitně kombinuje role prodejce a příjemce platby. Role však mohou vykonávat i externí subjekty. Roli příjemce platby může plnit jiná strana, např. poskytovatel faktoringové služby. Totéž platí pro role odběratele (kupující a příjemce), které také mohou vykonávat jiné subjekty. Předpokládá se, že fakturu vystavuje prodávající. Nutno upozornit, že v určitých transakcích může za platbu DPH odpovídat kupující namísto prodávajícího.

Faktura se skládá ze záhlaví a jedné položky nebo více řádkových položek. Všechny informace o stranách transakce jsou vymezeny na úrovni záhlaví.

Tabulka 1 znázorňuje různé role v rámci faktury:

Tabulka 1 – Strany a role

Kontext	Role	Vysvětlení
Dodavatel:		
Obchod	Prodávající (vystavitel faktury)	Základní role
Platba	Příjemce platby	Dodatečná role, může se jednat o subjekt odlišný od prodávajícího (např. poskytovatel faktoringové služby)
Daň	Osoba povinná k dani (může angažovat daňového zástupce)	Označení pro daňové účely
Odběratel:		
Obchod	Kupující (příjemce faktury)	Základní role
Dodávka	Příjemce	Dodatečná role, může se jednat o subjekt odlišný od kupujícího (např. dceřiná společnost kupujícího na jiném místě)
Daň	Osoba povinná k dani	Označení pro daňové účely

V procesu fakturace mohou hrát svou roli i další strany, například poskytovatelé služeb (např. dopravních) a úřední orgány (např. daňové). Tyto strany se však účastní nepřímo jako zástupce nebo protistrana a nejsou v tabulce uvedeny.

5.2 Podporované požadavky obchodního procesu

5.2.1 Úvod

Model základní faktury podporuje základní proces od nákupu k platbě. Procesy od nákupu k platbě mohou být složité kvůli logistickým, právním, produktovým a technickým požadavkům. K příkladům takto složitých procesů patří: řízení zásob prodávajícím, fakturace v zastoupení více stran v rámci téže faktury, fakturace komplexních produktů nebo produktů souvisejících s projekty nebo „výměnné“ („swapové“) obchody. Tyto procesy přesahují rámec působnosti modelu základní faktury. Model základní faktury však lze rozšířit tak, aby takové procesy podporoval. Metodiku rozšíření popisuje CEN/TR 16931-5.

Článek 5.2 popisuje procesy podporované modelem základní faktury. Tyto procesy zahrnují nákup, prodej, dodávku zboží a služeb a platbu mezi odběrateli a dodavateli a jejich příslušné role. Modely procesů nepopisují, jak probíhá

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

výměna faktury a ostatních dokumentů elektronickou cestou. Strany mohou výměnu dokumentů zajistit svými vlastními zdroji nebo výměnu (nebo její část) zadat externímu subjektu. Viz též CEN/TR 16931-4.

Modely procesů se zaměřují na externí činnosti stran a nepopisují interní činnosti. Jsou modelovány pouze činnosti rolí uvedených v tabulce 1 a nikoli činnosti třetích stran.

Diagramy modelu procesů jsou uvedeny v Modelu podnikového procesu a notace (*Business Process Model and Notation (BPMN)*) konsorcia OMG (*Object Management Group*) [12]. Stručnou legendu k použitým symbolům uvádí příloha D.

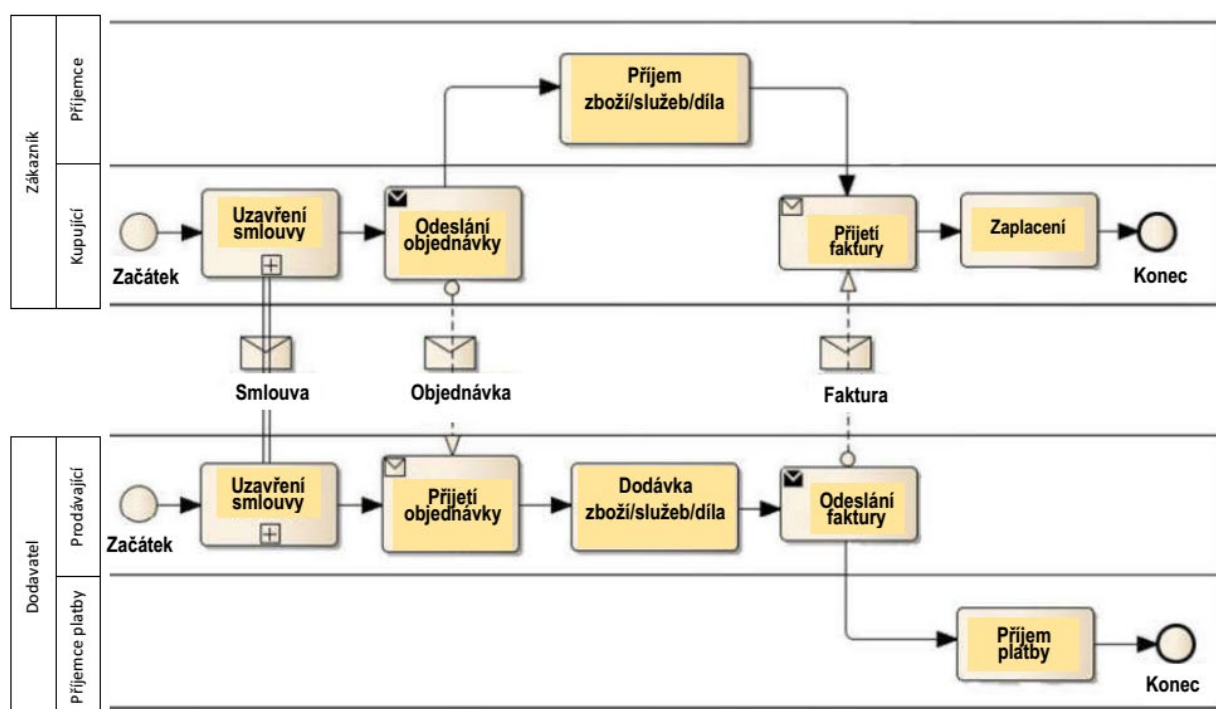
Modely procesů obsažené v 5.2 mají znázorňovat obchodní kontexty, které podporuje model základní faktury. Modely neuvádějí úplnou definici těchto procesů.

Model základní faktury musí obsahovat prvky, které obchodním partnerům umožňují vykázat každou transakci v rámci faktury v souladu se směrnicemi EU o DPH, a měly by podporovat tyto druhy obchodních procesů:

- P1: Fakturace dodávek zboží a služeb proti objednávce na základě smlouvy;
- P2: Fakturace dodávek zboží a služeb na základě smlouvy;
- P3: Fakturace dodávky na základě jednorázové objednávky;
- P4: Zálaha;
- P5: Platba na místě;
- P6: Platba předem;
- P7: Faktury s odkazem na avízo o odeslání zboží;
- P8: Faktury s odkazem na avízo o odeslání zboží a potvrzení příjmu zboží;
- P9: Dobropisy nebo faktury se zápornými částkami vystavené z nejrůznějších důvodů včetně vrácení prázdných obalů;
- P10: Opravná fakturace (zrušení/oprava faktury);
- P11: Dílčí a konečná fakturace;
- P12: Vystavení faktury příjemcem (Self-billing).

Jiné procesy nejsou výslovně podporovány, model základní faktury však může být přesto použitelný. U složitějších nebo pokročilejších procesů však může být zapotřebí rozšíření informačního obsahu modelu základní faktury (viz CEN/TR 16931-5).

5.2.2 Fakturace dodávek proti objednávce, na základě smlouvy (P1)



Obrázek 2 – Fakturace dodávek proti objednávce na základě smlouvy

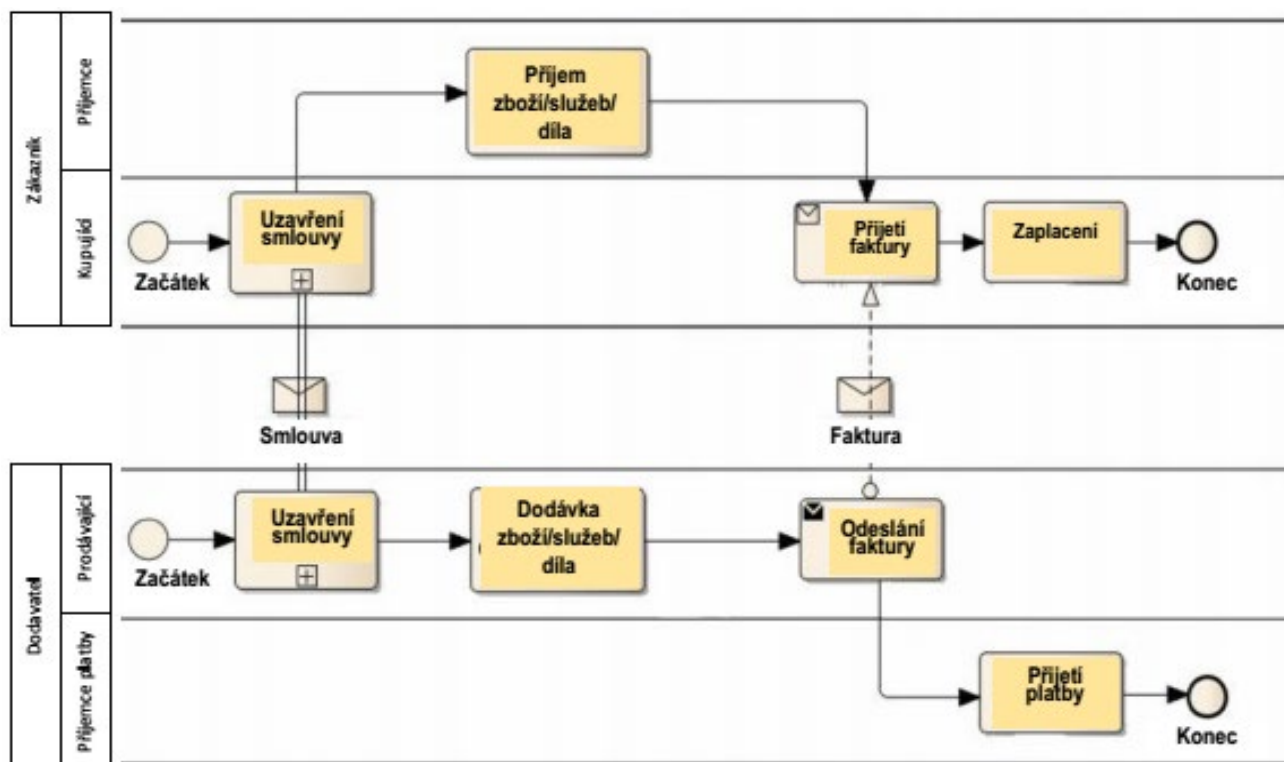
V tomto procesu uzavírají kupující a prodávající formální smlouvu (nebo existuje konkludentní smlouva ze zákona), která uvádí podmínky, za nichž proběhne dodávka zboží a služeb a platba za ně. Kupující objednává zboží a služby, uvádí specifikaci zboží a služeb, množství a místo a čas dodávky. Proávající dodává objednané zboží a služby příjemci specifikovanému v objednávce. Tuto dodávku pak prodávající fakturuje kupujícímu. A v konečném kroku kupující provede platbu ve prospěch příjemce platby.

Objednávku kupující zasílá jako samostatný doklad. V závislosti na smlouvě mezi prodávajícím a kupujícím může objednávku prodávající potvrzovat, nebo může být objednávka předmětem jednání mezi kupujícím a prodávajícím (na obrázku neuvedeno). Výsledná objednávka pak může vést k jedné nebo více dodávkám (např. pravidelné měsíční nebo periodické dodávky s větším počtem dodávek v rámci jedné objednávky). Každá dodávka má za následek fakturu. Faktura se smí týkat jen jedné dodávky a jedné objednávky.

Dodávka může zahrnovat vyzvednutí a vrácení vratných obalů z předchozích dodávek, za které již kupující uhradil a prodávající obdržel platbu (zálohu). V závislosti na smlouvě mezi prodávajícím a kupujícím může tato záloha vyžadovat vrácení částky kupujícímu pomocí faktury za vrácení platby. Faktura proto může obsahovat řádky se zápornou částkou. Alternativně lze namísto faktury použít dobropisy.

V řadě vnitrostátních a právních požadavků jsou v elektronických zprávách povinné popisy výrobků, jména a adresy stran a názvy míst. Model základní faktury proto obsahuje textové vyjádření těchto objektů. V jiných jurisdikcích se kupující a prodávající mohou dohodnout na jednom nebo více schématech identifikace výrobků, míst, stran a jiných objektů. Tato schémata pak odstraňují nutnost textového popisu a jmen a adres identifikovaných objektů. Tato schémata se obvykle sjednávají předem před procesem od nákupu k platbě a používají se pro ně různé mechanismy. Tento proces se označuje jako Synchronizace kmenových dat (*Master Data Synchronisation*). V modelu základní faktury se předpokládá, že synchronizace kmenových dat není zavedena.

5.2.3 Periodická fakturace dodávek na základě smlouvy bez nutnosti objednávky (P2)

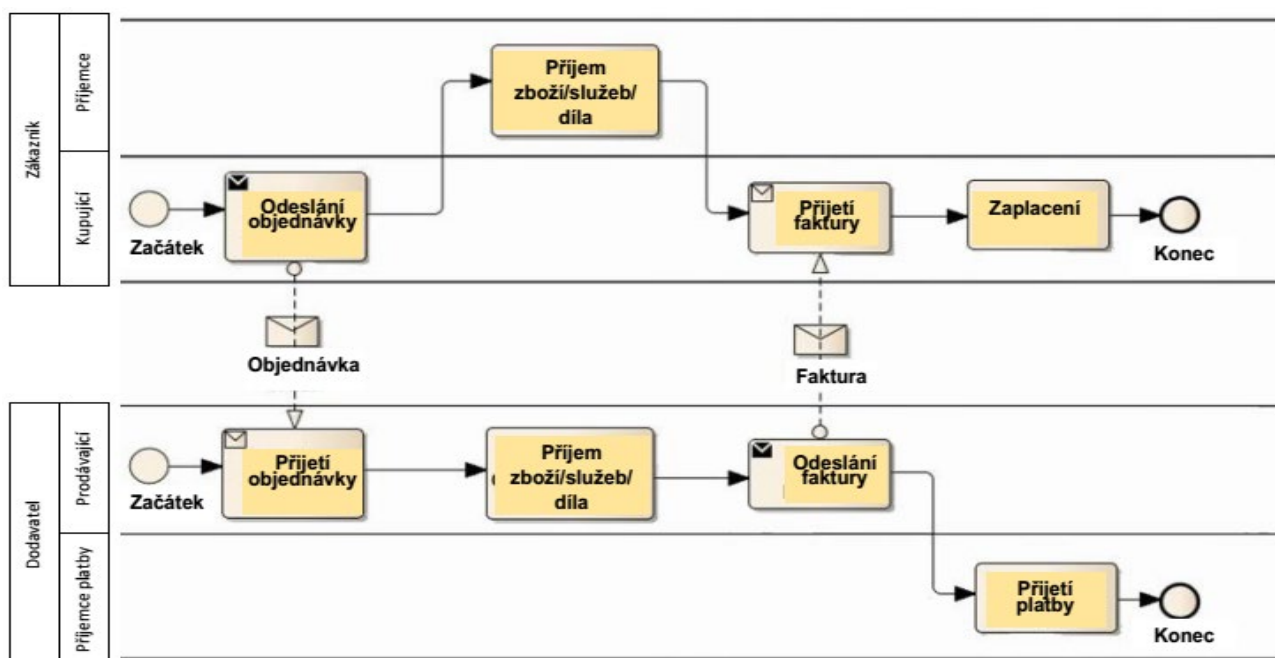


Obrázek 3 – Periodická fakturace dodávek na základě smlouvy

V tomto procesu spouští dodávku přímo smlouva. Není vyžadována objednávka. Tento scénář je obvyklý při dodávkách energií, vody apod., rovněž pak při dodávkách stravovacích služeb pro kanceláře, školy a nemocnice. Faktury se vystavují za určité pevně dané období (které se v jednotlivých řádcích faktury může lišit) a dodávky zboží a služeb probíhají kontinuálně. Faktura se smí týkat jen jedné smlouvy.

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

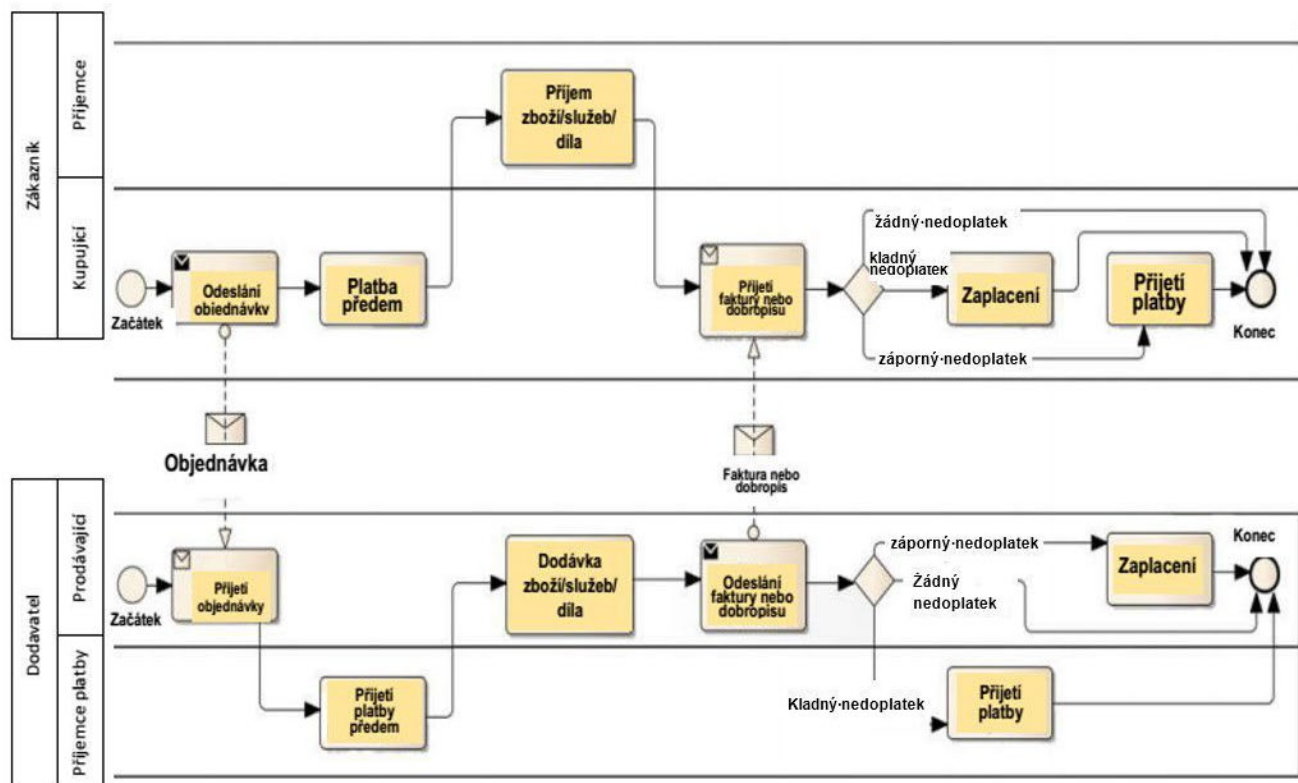
5.2.4 Fakturace dodávky na základě jednorázové objednávky (P3)



Obrázek 4 – Fakturace dodávky na základě jednorázové objednávky

V tomto procesu neexistuje samostatná smlouva. Objednávky se zadávají telefonicky, na internetu nebo u přepážky. Objednávka slouží jako smlouva a je spouštěcím impulsem k dodávce. Každá dodávka má za následek fakturu. Objednávku může prodávající potvrdit (na obrázku neuvedeno).

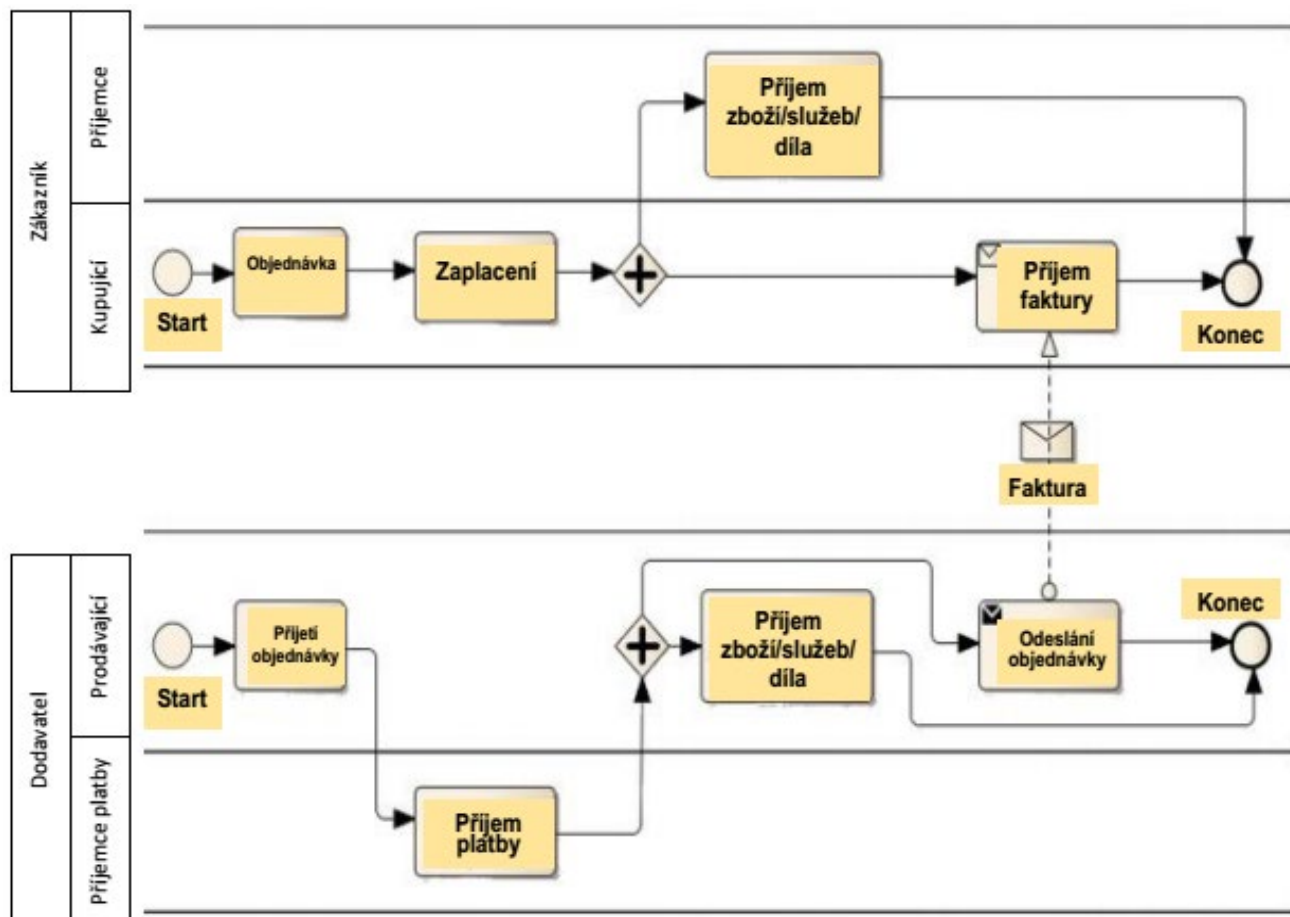
5.2.5 Záloha (P4)



Obrázek 5 – Záloha

Kupující objednává zboží a služby. Před vystavením faktury je provedena plná nebo částečná platba. Faktura uvádí částku zaplacené zálohy a částku splatnou na základě odečtení předem uhrazené částky od celkové částky faktury, tj. rozdílu. Jestliže je rozdíl kladný, existuje stále určitá částka nezaplacená prodávajícímu a provádí se konečná platba. Jestliže je rozdíl záporný, zasílá se faktura se zápornou splatnou částkou, nebo dobropis. Proávající pak rozdíl uhradí kupujícímu. Každá dodávka má za následek fakturu. Faktura se smí týkat jen jedné dodávky a jedné objednávky.

5.2.6 Platba na místě (P5)

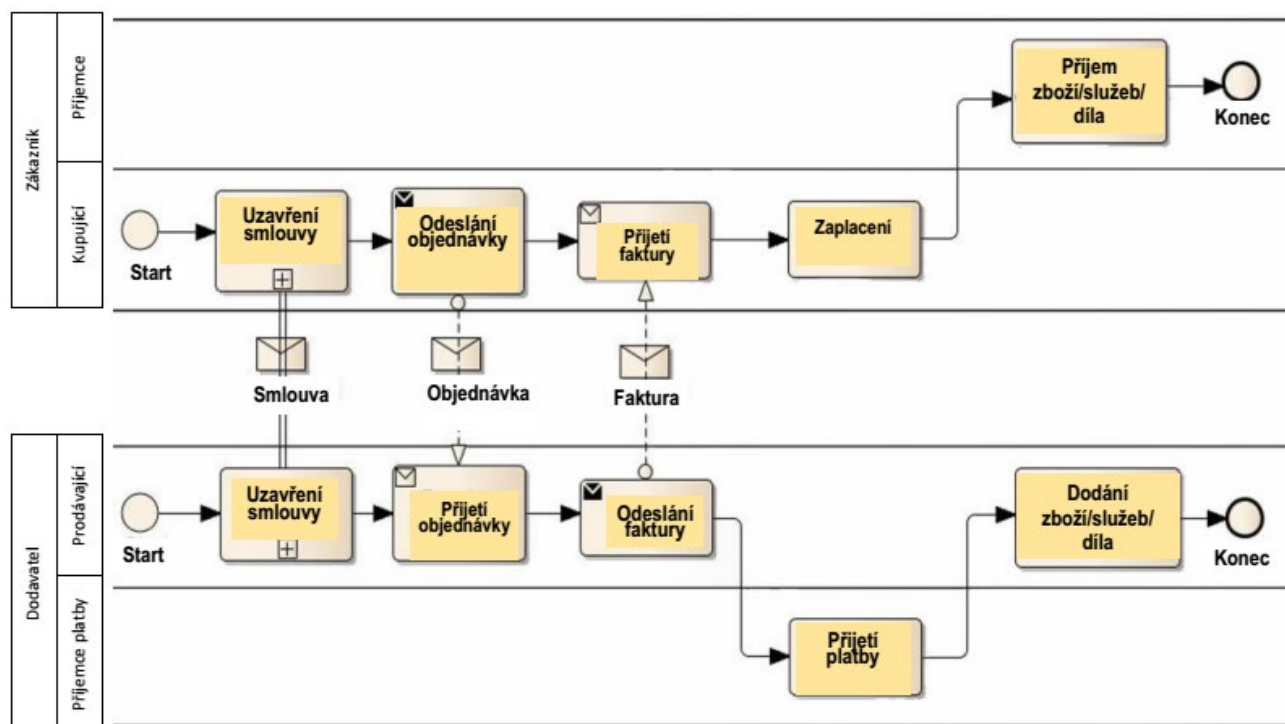


Obrázek 6 – Platba na místě

Kupující nakupuje zboží a služby bez předchozí objednávky nebo smlouvy (např. telefonicky, na internetu nebo u přepážky). Platba je hrazena před vystavením faktury, např. formou bezhotovostního převodu, inkasa nebo platební karty nebo prostřednictvím poskytovatele platebních služeb. Nutno upozornit, že vzhledem k neexistenci písemných objednávek musí administrativa obou stran obsahovat dostatečné kontrolní mechanismy. Fakturace může probíhat před dodávkou, po ní, nebo současně s ní. Faktura uvádí odkaz na číslo účtu nebo karty použité k platbě a specifikuje částku uhrazenou předem. Faktura se smí týkat jen jedné dodávky.

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

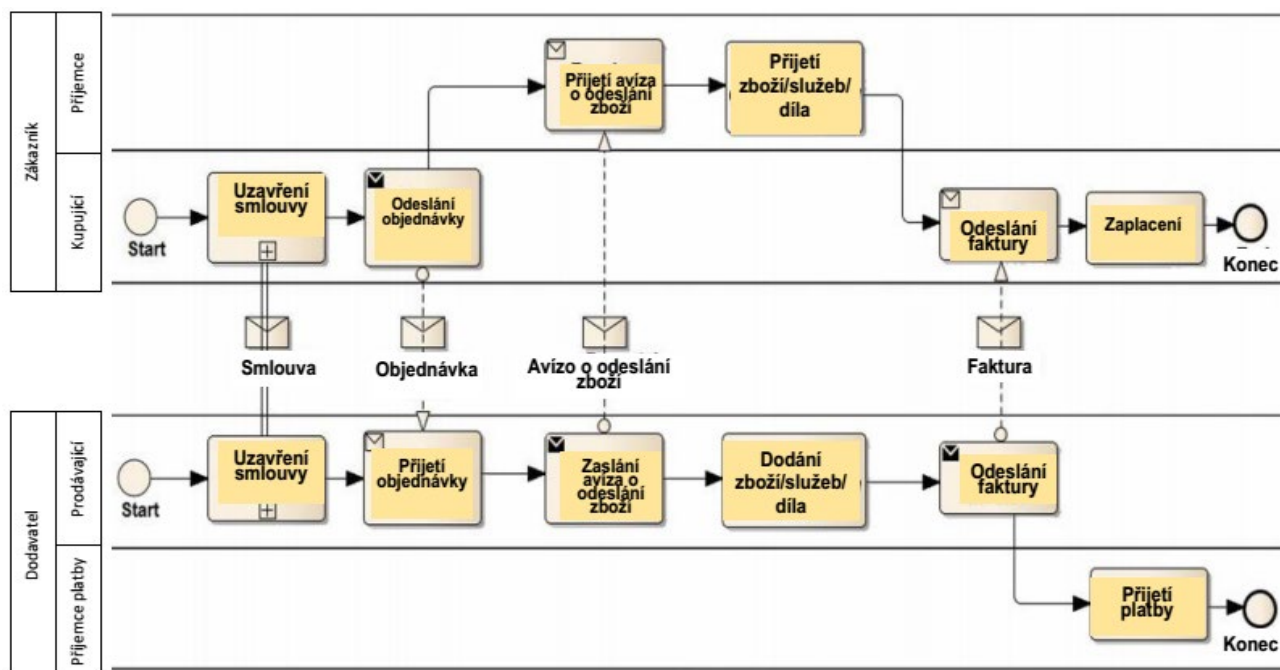
5.2.7 Platba před dodávkou na základě objednávky (P6)



Obrázek 7 – Platba před dodávkou na základě objednávky

Kupující a prodávající si vymění objednávku, je však sjednáno, že fakturace a platba proběhnou před dodávkou. Faktura se smí týkat jen jedné objednávky.

5.2.8 Faktury s odkazem na avízo o odeslání zboží (P7)



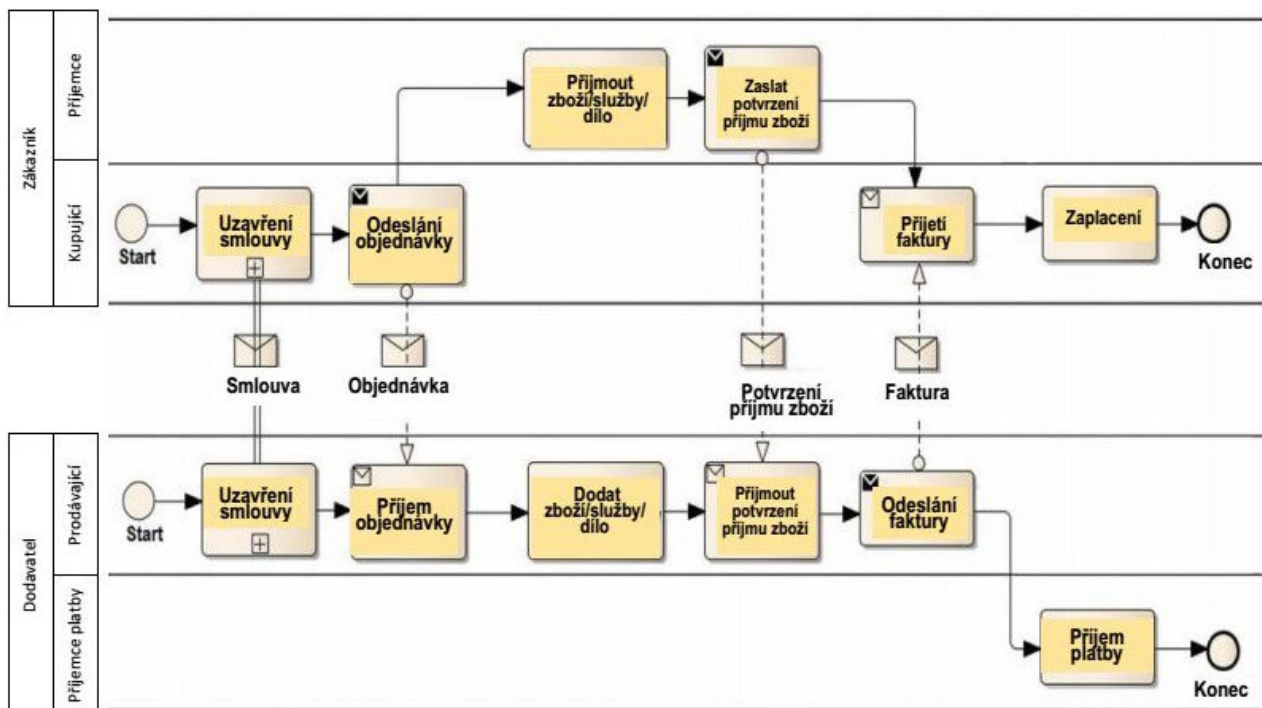
Obrázek 8 – Faktury s odkazem na avízo o odeslání zboží

ČSN EN 16931-1+A1

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

Po obdržení objednávky prodávající zašle před vlastní dodávkou avízo o odeslání zboží. Avízo o odeslání zboží specifikuje jednu dodávku. Faktura uvádí odkaz na příslušné avízo o odeslání zboží. Obsah faktury by měl reflektovat obsah avíza o odeslání zboží, kterého se faktura týká. Faktura se smí týkat jen jedné objednávky a jednoho avíza o odeslání zboží.

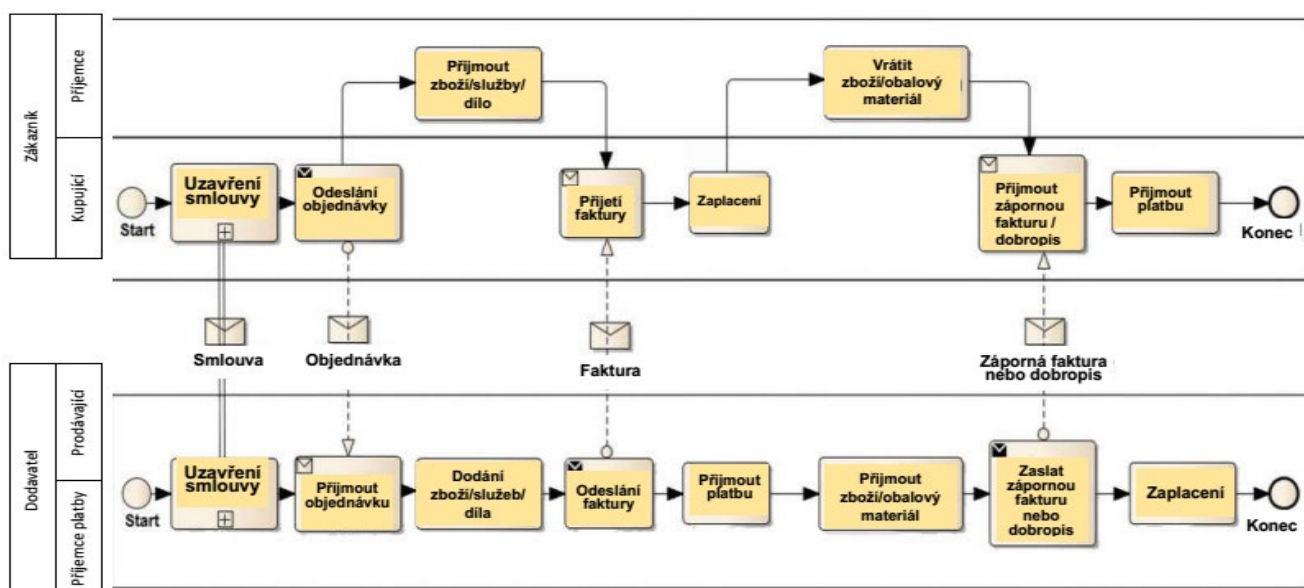
5.2.9 Faktury s odkazem na avízo o odeslání zboží a potvrzení příjmu zboží (P8)



Obrázek 9 – Faktury s odkazem na avízo o odeslání zboží a potvrzení příjmu zboží

Po provedení dodávky a před vystavením faktury prodávající čeká na potvrzení příjmu zboží od příjemce, v němž příjemce potvrdí, že zboží a služby obdržel, případně zda s dodávkou došlo k nějakým problémům. Proávající vystavuje fakturu na základě informací obsažených v potvrzení příjmu. Faktura se smí týkat jen jednoho avíza o odeslání zboží, jednoho potvrzení příjmu a případně jen jedné objednávky.

5.2.10 Dobropis nebo záporná fakturace (P9)



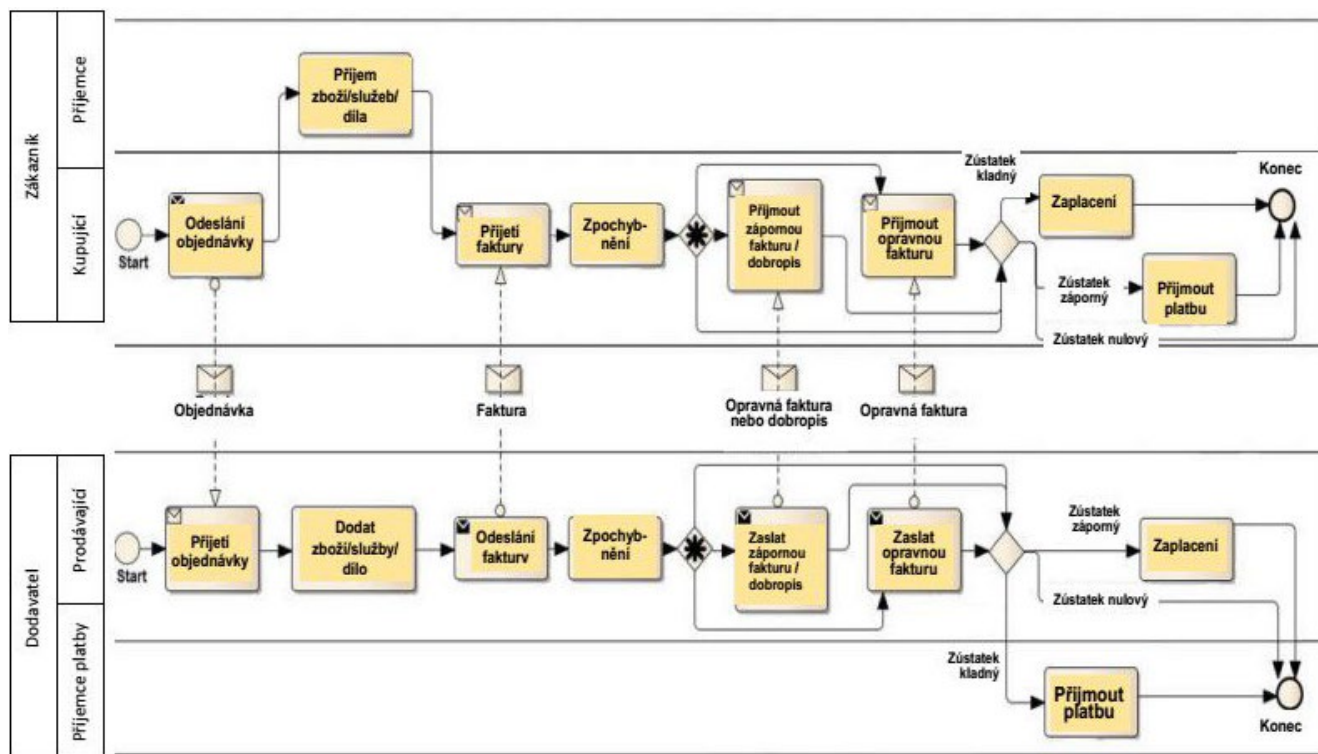
Obrázek 10 – Dobropis nebo záporná fakturace

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

V případě vracení úhrady za obalový materiál nebo vratky může být celková fakturovaná částka záporná. V takovém případě může být namísto faktury zaslán dobropis s celkovou kladnou částkou. Prodávající vrátí kupujícímu platbu formou záporné faktury nebo dobropisu. Faktura nebo dobropis se smí týkat jen jedné dodávky, jedné objednávky, jedné smlouvy a jedné předcházející faktury.

Na základě obchodní dohody může prodávající částky vracet čtvrtletně nebo ročně (na obrázku neuvedeno). V tomto případě lze použít i dobropis.

5.2.11 Opravná fakturace (P10)



Obrázek 11 – Opravná fakturace

V mnoha případech dochází ke zpochybnění faktury a/nebo je nutné fakturu opravit. Mohou být nesprávně uvedeny popisy výrobků, fakturované množství se může lišit od množství dodaného, může dojít ke změně sazby DPH atd.

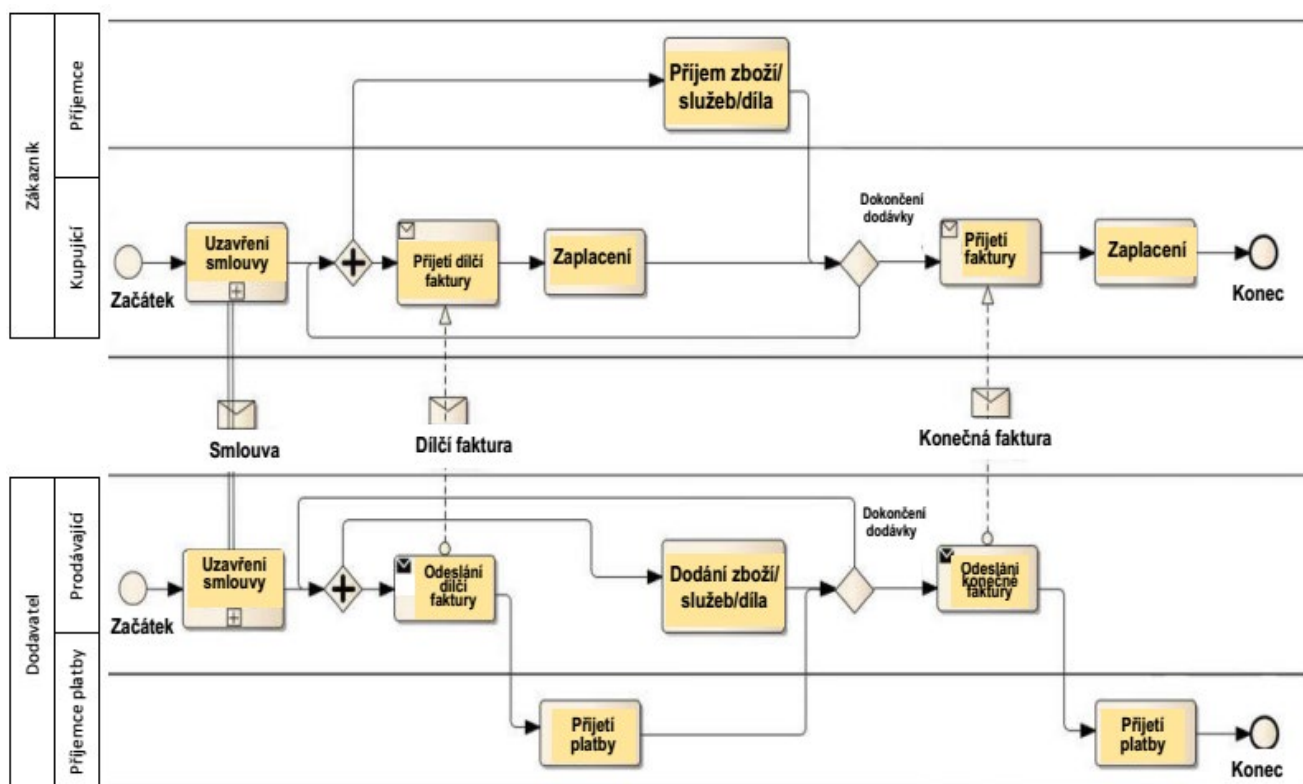
Oprava sporné faktury může být provedena jedním z následujících mechanismů:

1. Spornou fakturu lze v plném rozsahu nahradit tak, že je nejprve zaslán totožný dobropis nebo faktura, která uvádí množství, a tudíž i dílčí částky a celkovou částku záporně, a následně se zašle správná faktura.
2. Alternativně lze zaslat fakturu, dobropis nebo zápornou fakturu na rozdíl množství a částek správné faktury a sporné faktury. Taková rozdílová opravná faktura nebo dobropis může obsahovat řádky, které v plné výši kompenzují řádky sporné faktury opravenými řádky.

Opravné faktury a dobropisy musí odkazovat na původní fakturu.

Příklady těchto opravných mechanismů jsou uvedeny v příloze A.

5.2.12 Dílčí a konečná fakturace (P11)



Obrázek 12 – Dílčí a konečná fakturace

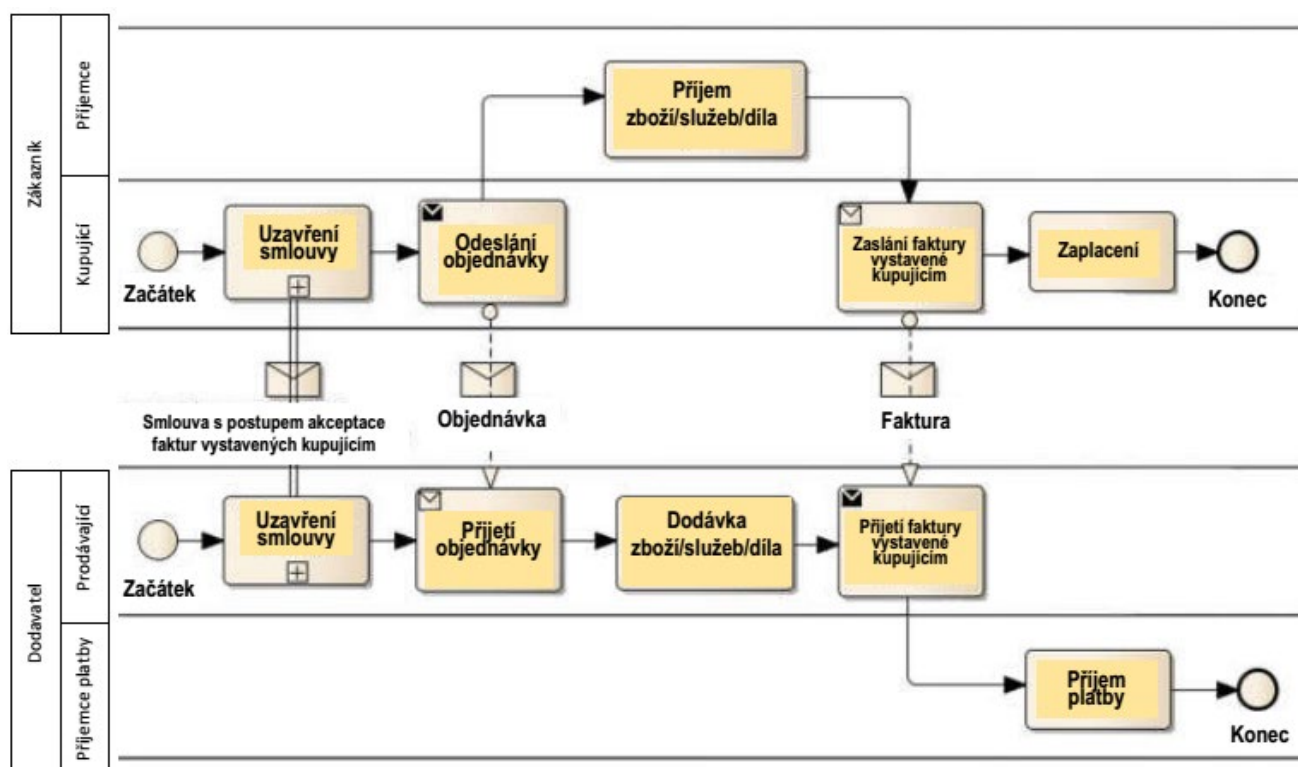
V některých odvětvích, jako je například stavebnictví a veřejné služby, se během dodacího období zasílá před konečnou fakturou jedna nebo více dílčích faktur. Dílčí faktury mohou být odhady spotřeby nebo žádosti o zálohu. V některých případech žádosti o zálohu neuvádějí částky DPH a tyto částky jsou deklarovány až na konečné faktuře.

Konečná faktura musí odkazovat na dílčí faktury.

Nutno upozornit, že dílčí faktury bez DPH nejsou v některých členských státech dovoleny.

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

5.2.13 Vystavení faktury příjemcem (Self-billing) (P12)



Obrázek 13 – Vystavení faktury příjemcem (Self-billing)

V procesu vystavení faktury příjemcem (*self-billing*) zasílá kupující fakturu prodávajícímu. Kupující i prodávající si ponechávají své odpovědnosti, faktura je tudíž stále vystavována jménem prodávajícího. Podle Směrnice 2006/112/ES musí být faktura označena jako faktura vystavená příjemcem, tedy s poznámkou „vystaveno zákazníkem“, a musí být splněny požadavky uvedené v článku 224 uvedené Směrnice. Vystavení faktury příjemcem lze zavést pouze v případě, že existuje předchozí dohoda obou stran a postup pro akceptaci každé faktury osobou povinnou k dani, která dodává příslušné zboží nebo služby.

V případě vystavení faktury příjemcem (*self-billing*) bude kódem typu faktury Faktura vystavená příjemcem nebo Dobropis vystavený příjemcem. Právní odpovědnost za fakturu v tomto případě ponese kupující.

5.3 Podporovaná funkcionalita fakturace

5.3.1 Úvod

Faktura může podporovat funkce týkající se řady souvisejících (vnitřních) obchodních procesů. Model základní faktury bude podporovat následující funkce:

- účetnictví;
- ověření faktury ve vztahu ke smlouvě, objednávce a dodaného zboží a službám;
- vykazování DPH;
- audit;
- platba.

V 5.3 je uvedeno posouzení toho, jaké informace jsou zapotřebí pro každou z výše uvedených funkcí a zda tyto funkce spadají do působnosti modelu základní faktury či nikoli. Funkcím, které do působnosti modelu spadají, a tudíž je model podporuje, je přiřazen identifikátor (např. R1) a je u nich uveden popis.

Explicitní podpora pro následující funkce (mimo jiné) nespadá do působnosti modelu základní faktury, jakkoli informační prvky modelu základní faktury těmito funkcím určitou podporu zajišťují:

- řízení zásob;
- procesy dodávek;

ČSN EN 16931-1+A1

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

- celní odbavení;
- marketing;
- výkaznictví.

Identifikátory požadavků nemusí být nutně po sobě jdoucí nebo tvořit posloupnost.

5.3.2 Účetnictví

Záznam obchodní transakce do finančních účtů organizace je jedním hlavních cílů faktury. Podle osvědčených postupů finančního účetnictví a pravidel pro DPH musí vést každá osoba povinná k dani dostatečně podrobné účetnictví, které umožní uplatnění DPH a kontrolu tohoto uplatnění DPH ze strany daňových orgánů. Z toho důvodu musí faktura uvádět informace na úrovni celého dokladu a řádků, které umožní zaúčtování na straně má-dáti a na straně dal.

V rámci působnosti modelu základní faktury:

- R1 informace na úrovni dokladu, které umožňují identifikaci příjemce platby, jestliže se liší od prodávajícího (všechny procesy kromě P9);
- R2 informace na úrovni dokladu, které umožňují zaúčtování na straně má-dáti i dal (všechny procesy);
- R3 informace v řádku, které umožňují zaúčtování na straně má-dáti (všechny procesy);
- R4 účetní informace specifické pro kupujícího (čísla účtů) (všechny procesy).

Mimo rámec působnosti modelu základní faktury:

- dílčí řádky faktury;
- účetní informace na úrovni dílčích řádků.

5.3.3 Ověření faktury

Tento proces tvoří součást interních kontrolních postupů organizace kupujícího. Faktura se musí vztahovat ke skutečné obchodní transakci. Podpora ověření faktury je základní funkcí faktury. Faktura by měla poskytovat dostatečné informace pro vyhledání například příslušné existující dokumentace, elektronické nebo papírové a dle potřeb výše uvedených modelů:

- příslušné číslo objednávky;
- smlouva;
- výzva k podávání nabídek, která byla základem smlouvy;
- referenční označení kupujícího;
- potvrzení příjmu zboží nebo služeb.

Faktura by také měla obsahovat dostatečné informace, které umožní předání přijaté faktury odpovědnému orgánu, osobě nebo oddělení za účelem ověření a schválení.

V rámci působnosti modelu základní faktury:

- R5 informace pro vyhledání jediné souvisící objednávky z úrovně dokladu (všechny procesy kromě P2 a P5);
- R6 informace pro vyhledání jediného souvisícího řádku objednávky podle řádku faktury (všechny procesy kromě P2 a P5);
- R7 informace pro vyhledání jediné smlouvy a souvisící výzvy k podávání nabídek objednávky z úrovně dokladu (všechny procesy kromě P3 a P5);
- R8 referenční označení dodané kupujícím na úrovni dokladu (všechny procesy);
- R9 informace pro vyhledání jediného avíza o odeslání zboží z úrovně dokladu (procesy P7 a P8);
- R10 informace pro vyhledání jediného potvrzení příjmu z úrovně dokladu (proces P8);
- R11 informace pro vyhledání souvisící faktury, která má být opravena, z úrovně dokladu (proces P10);
- R12 odkaz na více dílčích faktur z konečné faktury (proces P12);
- R13 informace, které umožní předání faktury a souvisících dokumentů odpovědnému orgánu, subjektu, osobě nebo oddělení za účelem ověření a schválení (všechny procesy);

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

- R14 informace o ceně netto a množství, z něhož je cena odvozena, lze v řádku faktury doplnit dodatečné informace, jako je cena brutto a slevy z ceny (všechny procesy);
- R15 popisné a kódované informace o srážkách a přírážkách na úrovni dokladu i na úrovni řádků faktury (všechny procesy);
- R16 informace o přírážkách, daních (kromě DPH), odvodech a platbách s příslušnými údaji o DPH, které nejsou uvedeny v součtech řádků na úrovni dokladu (všechny procesy);
- R17 informace o přírážkách, daních (kromě DPH), odvodech a platbách, které tvoří základ daně a nejsou zahrnuty v jednotkové ceně v jednotlivých řádcích faktury, s řádnou identifikací a/nebo popisem (všechny procesy);
- R18 informace o přírážkách na úrovni řádků faktury v rámci součtu řádků (všechny procesy);
- R19 částky srážek a přírážek na úrovni dokladu a na úrovni řádků faktury (všechny procesy);
- R20 textové popisy fakturovaného zboží a služeb na úrovni řádků faktury (všechny procesy);
- R21 identifikace fakturovaného zboží a služeb pomocí čísla položky prodávajícího na úrovni řádků faktury (všechny procesy);
- R22 identifikace fakturovaného zboží a služeb pomocí čísla položky kupujícího na úrovni řádků faktury (všechny procesy);
- R23 identifikace fakturovaného zboží a služeb pomocí kvalifikovaného obecného identifikátoru položky na úrovni řádků faktury dle dohody mezi kupujícím a prodávajícím (všechny procesy);
- R24 klasifikace fakturovaného zboží a služeb pomocí použitelných klasifikačních identifikátorů a odkazu na schéma dle dohody mezi kupujícím a prodávajícím na úrovni řádků faktury (všechny procesy);
- R25 informace o vrácených a dobropisovaných vratných položkách nebo obalech, například paletách, a přírážky za obaly vyjádřené jako běžné řádky faktury (všechny procesy);
- R26 informace o vratných položkách vyjádřené jako běžné řádky faktury (všechny procesy);
- R27 informace o vráceném zboží vyjádřené jako běžné řádky faktury (všechny procesy);
- R28 popisné údaje o attributech zboží a služeb na úrovni řádků faktury (všechny procesy);
- R29 informace o zemi původu zboží a služeb na úrovni řádků faktury (všechny procesy);
- R30 období v řádku faktury na úrovni řádků faktury (proces P2, P11);
- R31 jedno datum dodávky na úrovni dokladu (všechny procesy);
- R32 jedno místo nebo adresa dodávky na úrovni dokladu (všechny procesy);
- R33 identifikace předmětu fakturace na úrovni dokladu a v řádku (proces P2);
- R34 období dodávky/faktury na úrovni dokladu (proces P2, P11);
- R35 přiložené dokumenty z omezeného souboru typů souborů (všechny procesy);
- R36 vícenásobné přiložené nebo odkazované dokumenty na úrovni dokladu (všechny procesy);
- R37 kategorie a sazba DPH na úrovni řádků faktury (všechny procesy);
- R38 součty DPH podle kategorie na úrovni dokladu (všechny procesy);
- R39 množství a částka netto (bez DPH) na úrovni řádků faktury (všechny procesy);
- R40 všechny částky na úrovni dokladu a řádků faktury, které tvoří celkovou částku faktury a splatnou částku (všechny procesy);
- R41 odkaz na prodejní zakázku vystavenou prodávajícím na úrovni dokladu (všechny procesy);
- R42 procento a základ srážek/přírážek na úrovni dokladu a na úrovni řádků faktury (všechny procesy);
- R44 informace umožňující automatizovanou validaci přijaté elektronické faktury (všechny procesy).

Mimo rámec působnosti modelu základní faktury:

- odkaz na více souvisejících objednávek;
- odkaz na jeden nebo více souvisejících řádků objednávky na úrovni záhlaví;
- odkaz na více souvisejících řádků objednávky v řádku;
- odkaz na více smluv;

ČSN EN 16931-1+A1

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

- odkaz na jeden nebo více ceníků;
- odkaz na více než jedno avízo o odeslání zboží nebo nakládací list;
- odkaz na přesný čas dodávky;
- odkaz na jeden nebo více řádků dodacích listů, nakládacích listů nebo avíz o odeslání zboží na úrovni řádků faktury;
- odkaz na více než jedno potvrzení příjmu;
- odkaz na jeden nebo více řádků potvrzení příjmu na úrovni řádků faktury;
- odkaz na podpůrné dokumenty příjmu na úrovni řádků faktury;
- odkaz na jedno nebo více hlášení o spotřebě nebo záznamů výkonu;
- odkaz na jednu nebo více faktur pro účely zálohové platby;
- odkaz na více prodejních zakázek (vystavených prodávajícím);
- dílčí řádky srážek a přírážek;
- dodaná množství zboží a služeb, jestliže se liší od fakturovaných množství;
- objednaná množství zboží a služeb, jestliže se liší od fakturovaných množství;
- objednaná, ale nedodaná množství zboží a služeb, jestliže se liší od fakturovaných množství;
- kódované atributy zboží a služeb;
- specifické kódované informace o kvalitě zboží nebo služeb;
- strukturované naměřené hodnoty;
- čísla dávek zboží a služeb (vyjma volného textu);
- sériová čísla nebo jiná identifikační čísla (např. osoby poskytující služby) (vyjma volného textu);
- odkaz na více dodávek;
- odkaz na dodávku na úrovni řádků faktury.

5.3.4 Vykazování DPH

Faktura se používá k předání informací o DPH od prodávajícího kupujícímu, aby mohli kupující a prodávající správně zajistit zaúčtování a vykazování DPH. Faktura by měla obsahovat informace dostatečné k tomu, aby mohl kupující a kterýkoli auditor určit, zda je faktura z hlediska DPH správná.

Faktura musí umožňovat určení režimu DPH, výpočet a popis daně v souladu s evropskou Směrnicí 2006/112/ES [2] a jejími následnými změnami. Vykazování DPH platí pro všechny procesy.

V rámci působnosti modelu základní faktury:

- R45 informace pro určení požadavků použitelných platných právních předpisů upravujících DPH a její výpočet a vykazování;
- R46 informace o datu splatnosti DPH na úrovni dokladu;
- R47 nutné prvky podle vnitrostátních požadavků týkajících se DPH platných pro faktury vystavené vnitrostátním a zahraničním kupujícím, například status právní registrace prodávajícího;
- R48 informace dokládající následující případy použití DPH:
 - faktury za dodávky, k nimž je účtována DPH;
 - faktury za dodávky, k nimž není účtována DPH na základě důvodu k osvobození od daně;
 - faktury za dodávky, u nichž jsou zboží a služby prodávajícího osvobozeny od DPH, na úrovni řádků;
 - faktury za dodávky vystavované v režimu přenesení daňové povinnosti;
 - faktury za dodávky uvnitř Společenství osvobozené od DPH, u nichž dochází k pořízení zboží uvnitř Společenství;
 - faktury za dodávky mimo oblast působnosti Směrnice 2006/112/ES [2] (faktury bez DPH);
- R49 celková částka DPH na úrovni dokladu;

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

- R50 celkový základ daně pro každou sazbu DPH na úrovni dokladu;
- R51 veškeré dodatečné informace požadované k doložení důkazů o osvobození v případě, že není účtována DPH z důvodu osvobození, na úrovni dokladu a řádků faktury;
- R52 zákonné registrační číslo a číslo registrace k DPH prodávajícího a kupujícího a číslo registrace k DPH daňového zástupce dodavatele;
- R53 oficiální poštovní adresa kupujícího, prodávajícího a daňového zástupce dodavatele, jejich místo a sídlo podnikání;
- R54 měna faktury a účetní měna DPH na úrovni dokladu, jestliže se liší od měny faktury;
- R55 kódy pro důvody pro osvobození na úrovni dokladu a řádků faktury.

Mimo rámec působnosti modelu základní faktury:

- žádosti o vrácení daně (Směrnice 2008/9/ES [5]);
- strukturované informace obvykle uváděné v zápatí obchodních dokumentů, například:
 - množství základního kapitálu prodávajícího;
 - právní forma prodávajícího.

5.3.5 Audit

Podniky provádějí svůj vlastní audit prostřednictvím interních kontrolních mechanismů, nebo je mohou auditovat externí subjekty v rámci zákonné povinnosti. Účetnictví je pravidelný průběžný proces, zatímco audit je samostatný proces přezkumu, který má ověřit, že účetnictví je vedeno správně. Auditní proces klade na fakturu určité informační požadavky. Tyto požadavky souvisí zejména s možností ověření autenticity a integrity účetní transakce. Auditní požadavky platí pro všechny výše uvedené procesy.

Faktury shodné s modelem základní faktury podporují auditní proces tím, že uvádějí dostatečné informace o následujících prvcích:

- identifikace příslušného kupujícího a prodávajícího;
- identifikace obchodovaných výrobků a služeb včetně popisu, hodnoty a množství;
- informace pro propojení faktury s její platbou;
- informace pro propojení faktury s příslušnými dokumenty, například smlouvou a objednávkou.

V rámci působnosti modelu základní faktury:

- R56 dostatečné informace pro podporu auditního procesu, jestliže jde o tyto prvky:
 - identifikace faktury;
 - identifikace data vystavení faktury;
 - identifikace obchodovaných výrobků a služeb včetně jejich popisu, hodnoty a množství;
 - informace pro propojení faktury s její úhradou;
 - informace pro propojení faktury s příslušnými dokumenty, například smlouvou, objednávkou, avízem o odeslání zboží;
 - informace o důvodu opravy faktury (proces P10);
- R57 identifikace stran, které plní níže uvedené role, na úrovni faktury, včetně oficiálního názvu a adres stran:
 - prodávající (včetně obchodního názvu prodávajícího);
 - kupující;
 - subjekt určení dodávky (jestliže se nejedná o kupujícího);
 - příjemce platby (jestliže se nejedná o prodávajícího);
 - daňový zástupce prodávajícího;

Mimo rámec působnosti modelu základní faktury:

- identifikace:
 - dopravce;
 - věřitele (jestliže se nejedná o příjemce platby);

ČSN EN 16931-1+A1

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

- dlužníka (jestliže se nejedná o kupujícího);
- identifikace servisní nebo obchodní jednotky prodávajícího vydaná kupujícím;
- mezisoučty za řádkovou část.

5.3.6 Platba

Faktura představuje žádost o platbu. Vystavení faktury může proběhnout před nebo po provedení platby. Jestliže je faktura vystavena před platbou, představuje žádost kupujícímu, aby zaplatil, v takovém případě faktura obvykle obsahuje informace, které kupujícímu v úloze dlužníka umožní správně zahájit převod platby, jestliže tyto informace nejsou již uvedeny v předchozích smlouvách nebo v pokynech k platbě, které jsou kupujícímu předány samostatně.

Jestliže je faktura vystavena po platbě, například jestliže proces objednávky zahrnoval pokyny k platbě nebo jestliže je platba provedena kreditní kartou, nákup proběhl on-line nebo po telefonu, může faktura obsahovat informace o provedené platbě, aby bylo pro kupujícího snadnější sesouhlasit fakturu s platbou. Faktura může být před vystavením uhrazena částečně, například jestliže je objednávka potvrzována zálohou.

Faktury shodné s modelem základní faktury by měly identifikovat způsob platby k úhradě faktury a jasně uvádět, kdy je částka platby požadována. Měly by uvádět nezbytné údaje pro bankovní převody v souladu s předpisy jednotné oblasti pro platby v eurech (*Single Euro Payments Area (SEPA)*) u plateb v eurech a v souladu s příslušnou vnitrostátní platební praxí pro jiné měny. Platby bezhotovostním převodem, inkasem a platební kartou spadají do působnosti zajištění shody plateb faktur s modelem základní faktury.

Pokyny k platbě jsou nutné ve všech procesech.

V rámci působnosti modelu základní faktury:

- R58 uvedení způsobu úhrady;
- R59 požadovaná částka k úhradě;
- R60 datum splatnosti;
- R61 nezbytné údaje k doložení bankovních převodů v souladu se SEPA a národními systémy;
- R62 referenční číslo a jakékoliv další referenční údaje, které je třeba zahrnout do platby;
- R63 referenční číslo a jakékoliv další referenční údaje, které je třeba zahrnout do platby za účelem vztažení platby k faktuře;
- R64 informace, které spojují fakturu s platební kartou použitou k úhradě;
- R65 základní informace pro národní platební systémy používané v tuzemském obchodě;
- R66 informace o výši zálohy;
- R67 faktury, které mají nulovou celkovou částku;
- R68 faktury, které mají nulovou částku k úhradě;
- R69 nezbytné údaje pro přímé inkaso.
- R70 zálohové faktury

Mimo rámec působnosti modelu základní faktury:

- splátky;
- odkazy na zálohy;
- srážky za včasnou platbu, strukturovaným způsobem;
- přírážky za pozdní platbu, strukturovaným způsobem;
- citované nebo referenční strukturované platební podmínky.

5.3.7 Zásoby

Kupující někdy používá faktury k zaevidování zboží do zásob jako náhradu vhodnějších dokladů, například avíz o odeslání nebo balných listů. Podpora pro řízení zásob nespadá do působnosti modelu základní faktury, ačkoli se uznává, že informace poskytnuté pro jiné procesy, které v modelu základní faktury jsou podporovány, lze použít pro zaúčtování zboží do zásob.

Mimo rámec působnosti modelu základní faktury:

- informace na podporu řízení zásob.

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

5.3.8 Proces dodávky

Faktury mohou zúčastnění obchodní partneři používat pro: vychystávání objednávek, pokyny k dodávce a převzetí, jako náhradu za vhodnější doklady, kterými jsou například: pokyny k odeslání, přepravní doklady nebo balné listy. Specifická podpora pro dodávkové procesy však nespadá do působnosti modelu základní faktury a měly by být používány jiné vhodné elektronické dokumenty.

Mimo rámec působnosti modelu základní faktury:

- informace na podporu dodávkových procesů;
- dodací podmínky.

5.3.9 Celní odbavení

Jestliže je zboží proclíváno, lze z faktury čerpat důležité informace o odbavovaném zboží. Celní odbavení může vyžadovat i zvláštní informace, jako jsou původ položek, použité materiály a jiné aspekty, které mohou ovlivnit klasifikaci a výpočet dovozního cla a daní. Pro celní účely může faktura obsahovat i vlastní celní klasifikaci.

Model základní faktury obecně není určen pro konkrétní podporu celního odbavení, ačkoli informace poskytnuté pro jiné procesy, které v modelu základní faktury jsou podporovány, lze pro celní účely použít.

Mimo rámec působnosti modelu základní faktury:

- specifická podpora pro celní odbavení.

5.3.10 Marketing

Faktury lze používat pro předávání marketingových sdělení kupujícímu v podobě textu nebo obrázků, žádné specifické marketingové informace však do působnosti modelu základní faktury nespadají.

Mimo rámec působnosti modelu základní faktury:

- specifická podpora pro marketing.

5.3.11 Podávání zpráv

Faktury, například faktury za energie, vodu a jiné veřejné služby, často obsahují podrobné informace o využití služeb, které uvádějí členění celkového množství v samotné faktuře. Předmětem modelu základní faktury nejsou žádné specifické informace pro podávání zpráv, tyto informace však lze poskytnout například jako přílohy.

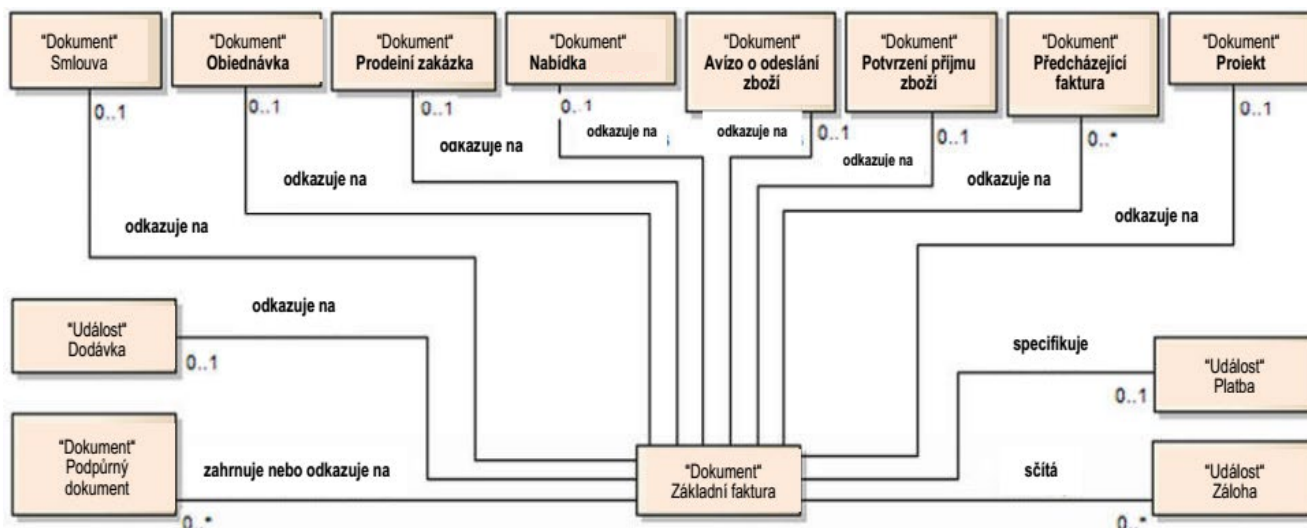
Mimo rámec působnosti modelu základní faktury:

- specifické informace pro vykazování a podávání zpráv.

5.4 Model základní faktury ve vztahu k ostatním dokumentům v procesu zadávání zakázek

Faktura, která vyhovuje modelu základní faktury, se může výslovně odkazovat jen na jednu objednávku a jednu dodávku. Takovou fakturu lze přesto použít v případě, že stačí jen vícenásobné obecné a nekvalifikované reference k více objednávkám a/nebo dodávkám. Pro automatické zpracování faktur jsou však obvykle zapotřebí explicitní kvalifikované reference. Model základní faktury by musel být doplněn pomocí rozšíření, aby mohl podporovat proces, v němž má být více objednávek a dodávek fakturováno na jedné faktuře. Alternativně by bylo možné přijmout opatření ke změně obchodního procesu a zasílat jednu fakturu za každou objednávku nebo dodávku. To je možné zejména s ohledem na komfort elektronické fakturace s vyšší četností vystavování faktur.

Vztahy mezi fakturou a ostatními dokumenty a událostmi znázorňuje obrázek 14. Uvedené dokumenty by měly být interpretovány v rámci příslušných obchodních procesů modelovaných v 5.2.



Obrázek 14 – Vztahy faktury

POZNÁMKA 1 Objednávka je cíl, který může být výsledkem výměny dokumentů, například potvrzení a změn objednávek.

POZNÁMKA 2 Faktura podle modelu základní faktury neodkazuje ke každé události zálohové faktury, ale uvádí jen celkovou zálohově uhrazenou částku.

6 Sémantický datový model základních prvků elektronické faktury a dobropisu

6.1 Úvod

Kapitola 6 popisuje informační prvky a skupiny informačních prvků, které tvoří sémantický datový model základních prvků elektronické faktury, i jejich vztah a obchodní pravidla nutná k zajištění integrity a jednotnosti dat uváděných v konkrétním dokumentu, který vyhovuje modelu (jednotlivé fakture).

Pro zajištění souladu příslušného dokumentu s modelem základní faktury, musí dodržovat všechna pravidla vymezená v této kapitole 6.

Povinností vystavitele faktury je zajistit, aby faktura dodržovala všechna pravidla vymezená příslušnými právními předpisy včetně požadavků týkajících se ochrany osobních údajů, jakož i pravidla uvedená v rámci obchodního vztahu mezi prodávajícím a kupujícím. To, že je faktura ve shodě s pravidly sémantického datového modelu základních prvků elektronické faktury podle této kapitoly 6, nezaručuje, že je faktura v souladu s právními předpisy NEBO smluvními závazky.

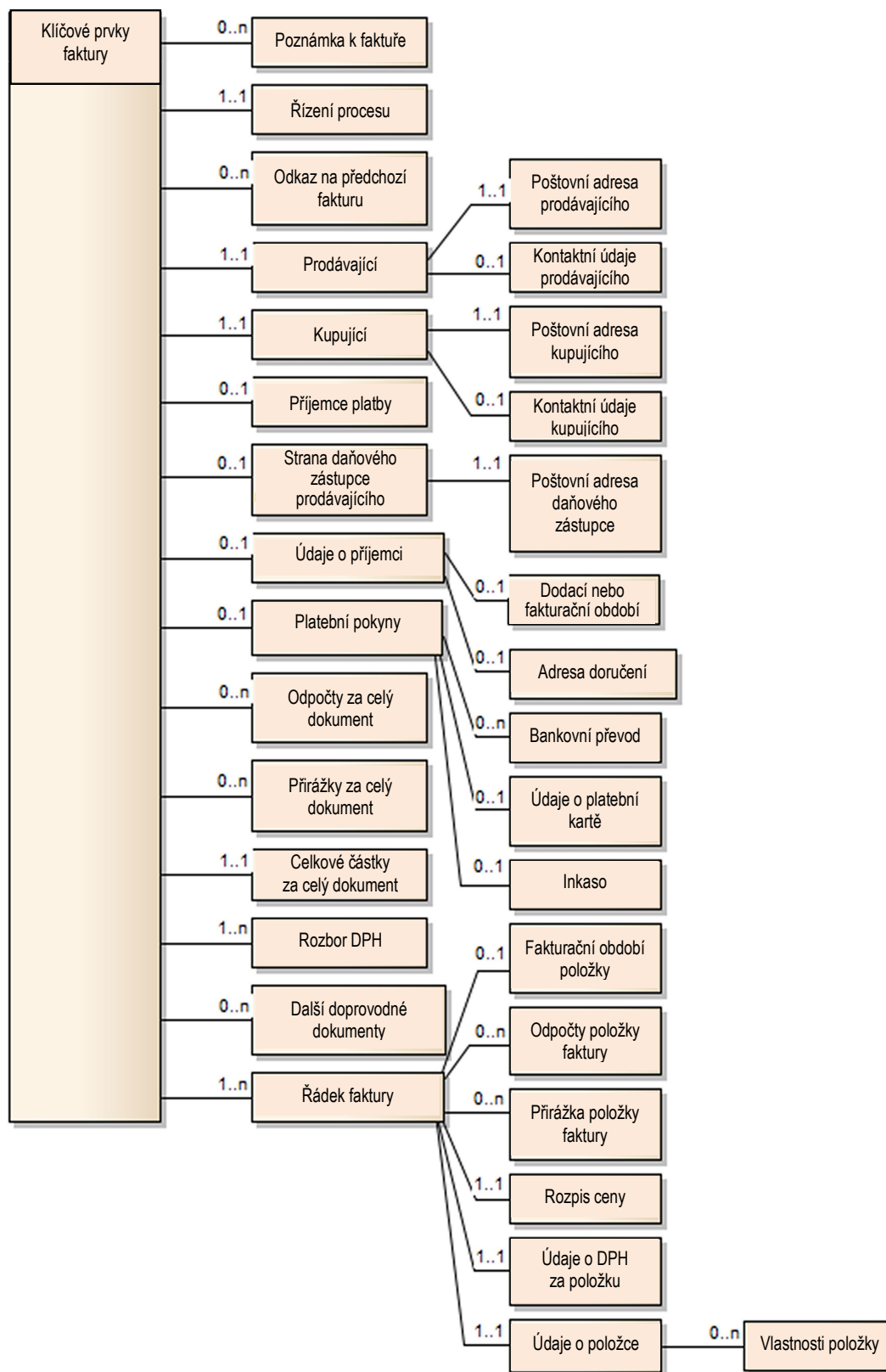
Přehled skupin informačních prvků obsažených v sémantickém modelu uvádí obrázek 15. Každou z těchto skupin a jejich podrobný obsah je detailně vysvětlen v 6.2.

Obchodní pravidla nutná k zajištění integrity a jednotnosti dat uváděných v konkrétní fakture, která vyhovuje modelu, se uvádí v 6.3.

Sémantický datový typ přiřazený jednotlivým informačním prvkům v modelu základní faktury pro specifikaci platných požadavků datový formát a metadata je podrobně vysvětleno v 6.4.

Příklady výpočtů jsou uvedeny v 6.5.

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.



POZNÁMKA Obrázek znázorňuje pouze skupiny informačních prvků. Jednotlivé informační prvky nejsou uvedeny.

Obrázek 15 – Přehled sémantického modelu

6.2 Legenda

Každý informační prvek, jakož i skupiny informačních prvků, které tvoří sémantický datový model základních prvků elektronické faktury, popisuje řádek v tabulce uvedené v 6.3, která obsahuje tyto informace:

ID	Úroveň	Kardinalita	Obchodní termín	Popis	Poznámka k použití	ID pož.	Sémantický datový typ
----	--------	-------------	-----------------	-------	--------------------	---------	-----------------------

ID: Identifikátor informačního prvku (BT – Obchodní termín (*Business Term*)) a skupiny informačních prvků (BG – Skupina obchodních termínů (*Business terms Group*)). Identifikátory nejsou nutně po sobě jdoucí nebo v posloupnosti.

Úroveň: Vyznačuje, na které úrovni modelu se informační prvek vyskytuje:

- +: První úroveň modelu;
- ++: Druhá úroveň modelu. Informační prvek (nebo skupina informačních prvků) je součástí skupiny informačních prvků, která je definována na první úrovni modelu;
- +++: Třetí úroveň modelu. Informační prvek (nebo skupina informačních prvků) je součástí skupiny informačních prvků, která je definována na druhé úrovni modelu;
- ++++: Čtvrtá úroveň modelu. Informační prvek je součástí skupiny informačních prvků, která je definována na třetí úrovni modelu.

Kardinalita: Rovněž známa jako multiplicita, používá se k indikaci toho, zda je informační prvek (nebo skupina informačních prvků) povinný nebo podmíněný a zda je opakovatelný. Kardinalita se vždy musí analyzovat v kontextu toho, kde je daný informační prvek používán. Příklad: Název příjemce platby je v modelu základní faktury povinný, ale pouze pokud je příjemce platby uveden a je relevantní.

Existují následující kardinality:

- 1..1: Povinný, v každém konkrétním dokladu, který vyhovuje modelu, existuje minimálně 1 výskyt a maximálně 1 výskyt informačního prvku (nebo skupiny informačních prvků);
- 1..n: Povinný a opakovatelný, v každém konkrétním dokladu, který vyhovuje modelu, existuje minimálně 1 výskyt a neomezený maximální počet výskytů informačního prvku (nebo skupiny informačních prvků);
- 0..1: Podmíněný, v každém konkrétním dokladu, který vyhovuje modelu, může existovat minimálně 0 výskytů a maximálně 1 výskyt informačního prvku (nebo skupiny informačních prvků); jeho použití závisí na uvedených obchodních pravidlech i na regulačních, komerčních a smluvních podmínkách platných pro obchodní transakci;
- 0..n: Podmíněný a opakovatelný, v každém konkrétním dokladu, který vyhovuje modelu, může existovat minimálně 0 výskytů a neomezený maximální počet výskytů informačního prvku (nebo skupiny informačních prvků); jeho použití závisí na uvedených obchodních pravidlech i na regulačních, komerčních a smluvních podmínkách platných pro obchodní transakci.

Obchodní termín: Název informačního prvku používaného v modelu základní faktury nebo název koherentní skupiny souvisících informačních prvků, se uvádí za účelem logického významu.

Popis: Popis sémantického významu informačního prvku.

Poznámka k použití: Vyjasnění toho, jak má nebo může být daný informační prvek používán (například pravidla výpočtu).

ID požadavku: Identifikátor požadavku, se uvádí proto, aby prokazoval sledovatelnost informačního prvku podle odpovídajícího požadavku definovaného v kapitole 5.

Sémantický datový typ: Datový formát, který platí pro informační prvek (viz 6.5).

Doplňující komponenty nebo atributy jsou specifikovány u obchodního termínu, k němuž přísluší.

Nutno upozornit, že v pojmenování obchodních termínů, v popisech a poznámkách k použití platí výraz „faktura“ i pro Dobropisy, jestliže není uvedeno jinak.

6.3 Sémantický model

Tabulka 2 – Sémantický datový model základních prvků elektronické faktury

ID	Úroveň	Kardinalita	Obchodní termín	Popis	Poznámka pro použití	ID pož.	Sémantický datový typ ³⁾
BT-1	+	1..1	Číslo faktury	Jedinečná identifikace faktury.	Pořadové číslo požadované v čl. 226 odst. 2 Směrnice 2006/112/ES [2], které jednoznačně určuje fakturu v rámci obchodního kontextu, časového rámce, provozních systémů a evidence prodávajícího. Může být založeno na jedné nebo více sériích čísel, které mohou obsahovat alfanumerické znaky. Není třeba používat žádné schéma identifikace.	R56	Identifier
BT-2	+	1..1	Datum vystavení faktury	Datum, kdy byla faktura vystavena.		R56	Date
BT-3	+	1..1	Kód typu faktury	Kód, který specifikuje funkční typ faktury.	Obchodní faktury a dobropisy jsou definovány podle položek číselníku UNTDID 1001 [6]. Ostatní položky UNTDID 1001 [6] lze u konkrétních faktur nebo dobropisů použít dle potřeby.	R44	Code
BT-5	+	1..1	Kód měny faktury	Měna, v níž jsou uváděny všechny částky faktury, kromě celkové částky DPH v účetní měně.	Na faktuře se v souladu s článkem 230 Směrnice 2006/112/ES o DPH [2] používá jen jedna měna kromě Celkové částky DPH za fakturu v účetní měně (BT-111). Seznamy platných měn jsou registrovány u agentury pro vedení kódů ISO 4217 v seznamu „Kódy pro měny a fondy“.	R54 R47	Code
BT-6	+	0..1	Kód účetní měny DPH	Měna používaná pro účtování o DPH a vykazování DPH, která je akceptována nebo vyžadována v zemi prodávajícího.	Používá se v kombinaci s Celkovou částkou DPH za fakturu v účetní měně (BT-111), jestliže se liší kód účetní měny DPH od kódu měny faktury. Seznamy platných měn jsou registrovány u agentury pro správu kódů ISO 4217 v seznamu „Kódy pro měny a fondy“. Více informací viz článek 230 Směrnice Rady 2006/112/ES [2].	R54	Code

³⁾ Z důvodu lepší čitelnosti byla přípona „. Type“ vypuštěna.

Tabulka 2 (pokračování)

ID	Úroveň	Kardinalita	Obchodní termín	Popis	Poznámka pro použití	ID pož.	Sémantický datový typ
BT-7	+	0..1	Datum uskutečnění zdanitelného plnění	Datum, kdy musí prodávající a kupující zaúčtovat DPH, jestliže lze toto datum určit a jestliže se liší od data vystavení faktury podle směrnice o DPH.	Datum uskutečnění zdanitelného plnění je obvykle datum, kde dojde k dodání zboží nebo poskytnutí služby („základní okamžik zdanění“). Existují určité odchylky. Více informací viz čl. 226 odst. 7 Směrnice Rady 2006/112/ES [2]. Tento prvek je vyžadován, jestliže se datum uskutečnění zdanitelného plnění liší od data vystavení faktury. Jak kupující, tak prodávající by měli datum uskutečnění zdanitelného plnění používat, jestliže je prodávající uvede. Použití BT-7 a BT-8 se vzájemně vylučuje.	R45 R46	Date
BT-8	+	0..1	Kód data uskutečnění zdanitelného plnění	Kód data, kdy musí prodávající a kupující zaúčtovat DPH.	Kód rozlišuje následující položky UNTDID 2005 [6]: – Datum vystavení faktury – Datum dodávky, skutečné – Hrazeno k datu. Kód data uskutečnění zdanitelného plnění se použije, jestliže není Datum uskutečnění zdanitelného plnění při vystavení faktury známo. Použití BT-8 a BT-7 se vzájemně vylučuje.	R45 R46	Code
BT-9	+	0..1	Datum splatnosti	Datum, kdy je platba splatná.	Datum splatnosti vyjadřuje datum splatnosti netto. U dílčích plateb uvádí datum splatnosti první čisté platby. Odpovídající popis složitějších platebních podmínek lze uvést v BT-20 Platební podmínky.	R60	Date
BT-10	+	0..1	Referenční označení kupujícího	Identifikátor přiřazený kupujícím a používaný pro účely interního směrování.	Identifikátor definuje kupující (např. kontaktní ID, oddělení, ID útvaru, kód projektu), ale prodávající jej uvádí na faktuře.	R8	Text
BT-11	+	0..1	Referenční označení projektu	Identifikace projektu, k němuž se faktura vztahuje.		R44	Document Reference
BT-12	+	0..1	Referenční označení smlouvy	Identifikace smlouvy.	Identifikátor smlouvy by měl být jedinečný v kontextu konkrétního obchodního vztahu a pro vymezené časové období.	R7	Document Reference
BT-13	+	0..1	Referenční označení objednávky	Identifikátor příslušné objednávky vydaný kupujícím.		R5 R56	Document Reference
BT-14	+	0..1	Referenční označení prodejní zakázky	Identifikátor příslušné prodejní zakázky vydaný prodávajícím.		R41	Document Reference
BT-15	+	0..1	Referenční označení potvrzení příjmu zboží	Identifikátor příslušného potvrzení příjmu zboží.		R10 R56	Document Reference

Tabulka 2 (pokračování)

ID	Úroveň	Kardinalita	Obchodní termín	Popis	Poznámka pro použití	ID pož.	Sémantický datový typ
BT-16	+	0..1	Referenční označení avíza o odeslání zboží	Identifikátor příslušného avíza o odeslání zboží.		R9 R56	Document Reference
BT-17	+	0..1	Referenční označení nabídky	Identifikace výzvy k podání nabídky, ke které se faktura vztahuje.	V některých zemích se uvádí odkaz na výzvu k podání nabídek, která vedla k dané zakázce.	R7 R4	Document Reference
BT-18	+	0..1	Identifikátor fakturovaného předmětu	Identifikátor předmětu, který je základem faktury, uvádí prodejce.	Může se jednat o číslo předplatného, telefonní číslo, měřič spotřeby, vozidlo, osobu atd., dle potřeby.	R33	Identifier
		0..1	Identifikátor schématu	Identifikátor schématu identifikace pro identifikátor fakturovaného předmětu.	Příjemci nemusí být jasné, jaké schéma se pro identifikátor používá, v tom případě by měl být používán podmíněný identifikátor schématu zvolený z položek číselníku UNTDID 1153 [6].		
BT-19	+	0..1	Reference pro zúčtování kupujícímu	Textová hodnota, která specifikuje, kam se příslušná data zaúčtují ve finančním účetnictví kupujícího.		R2 R4	Text
BT-20	+	0..1	Platební podmínky	Textový popis platebních podmínek, které platí pro splatnou částku (včetně popisu případného penále).	Tento prvek může obsahovat více řádků a více termínů.	R60	Text
BG-1	+	0..n	POZNÁMKA K FAKTUŘE	Skupina obchodních termínů uvádějících textové poznámky relevantní pro fakturu, spolu s uvedením subjektu poznámky.		R56	
BT-21	++	0..1	Kód subjektu poznámky k faktuře	Subjekt následující textové poznámky v BT-22.	Volí se z položek číselníku UNTDID 4451 [6].	R56	Text
BT-22	++	1..1	Poznámka k faktuře	Textová poznámka uvádějící nestrukturované informace relevantní pro fakturu jako celek.	Například důvod opravy nebo poznámka o přiřazení v případě faktoringu faktury	R56	Text
BG-2	+	1..1	ŘÍZENÍ PROCESŮ	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o obchodním procesu a pravidlech platných pro fakturu.		R44	
BT-23	++	0..1	Typ obchodního procesu	Identifikuje kontext obchodní procesu, v němž se transakce objevuje, aby mohl kupující fakturu zpracovat náležitým způsobem.	Specifikuje kupující.	R44	Text

Tabulka 2 (pokračování)

ID	Úroveň	Kardinalita	Obchodní termín	Popis	Poznámka pro použití	ID poř.	Sémantický datový typ
BT-24	++	1..1	Identifikátor specifikace	Identifikace specifikace obsahující úplný soubor pravidel týkajících se sémantického obsahu, kardinalit a obchodních pravidel, s nimiž jsou data obsažená v dokumentu ve shodě.	Identifikuje soulad nebo shodu s tímto dokumentem. Vyhovující faktury specifikují: urn:cen.eu:en16931:2017. Faktury vyhovující specifikaci uživatele mohou na tomto místě danou specifikaci uživatele identifikovat. Není třeba používat žádné schéma identifikace.	R44	Identifier
BG-3	+	0..n	REFERENČNÍ OZNAČENÍ PŘEDCHÁZEJÍCÍ FAKTURY	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o jedné nebo více předcházejících fakturách.	Používá se v případě: <ul style="list-style-type: none"> – opravy předcházející faktury – odkazu na předcházející dílčí faktury v konečné faktuře – odkazu na předcházející zálohové faktury v konečné faktuře 	R11 R12	
BT-25	++	1..1	Referenční označení předcházející faktury	Identifikace faktury, kterou prodávající již dříve zaslal.		R11 R12	Document Reference
BT-26	++	0..1	Datum vystavení předcházející faktury	Datum, kdy byla předcházející faktura vystavena.	Datum vystavení předcházející faktury se musí uvést v případě, že identifikátor předcházející faktury není jedinečný.	R11 R12	Date
BG-4	+	1..1	PRODÁVAJÍCÍ	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o prodávajícím.		R48	
BT-27	++	1..1	Jméno/název prodávajícího	Úplné oficiální jméno/název, pod nímž je prodávající registrován v národním rejstříku právnických osob nebo jako osoba povinná k dani nebo pod nímž jinak podniká jako fyzická osoba (fyzické osoby).		R48	Text
BT-28	++	0..1	Obchodní jméno/název prodávajícího	Jméno/název, pod nímž je prodávající znám, odlišný od jména/názvu prodávajícího (rovněž uváděný jako obchodní jméno/název).	Lze jej použít, jestliže se liší od jména/názvu prodávajícího.	R48	Text
BT-29	++	0..n	Identifikátor prodávajícího	Identifikace prodávajícího.	Pro mnoho systémů je Identifikátor prodávajícího hlavní informací. Lze přiřadit nebo specifikovat více Identifikátorů prodávajícího. Ty lze rozlišovat použitím různých schémat identifikace. Jestliže není schéma specifikováno, měli by jej kupující a prodávající znát, např. dříve sdělený identifikátor prodávajícího, který přiřadil kupující.	R57	Identifier
			Identifikátor schématu	Identifikátor schématu identifikace pro Identifikátor prodávajícího.	Jestliže je použit, musí být schéma identifikace zvoleno z položek seznamu zveřejněného agenturou pro správu ISO/IEC 6523.		

Tabulka 2 (pokračování)

ID	Úroveň	Kardinalita	Obchodní termín	Popis	Poznámka pro použití	ID pož.	Sémantický datový typ
BT-30	++	0..1	Identifikátor zákonné registrace prodávajícího	Identifikátor vydaný oficiálním registračním subjektem, který identifikuje prodávajícího jako právnickou nebo fyzickou osobu.	Jestliže není schéma specifikováno, měli by jej kupující a prodávající znát.	R52	Identifier
		0..1	Identifikátor schématu	Identifikátor schématu identifikace pro Identifikátor zákonné registrace prodávajícího.	Jestliže je použit, musí být schéma identifikace zvoleno z položek seznamu zveřejněného agenturou pro správu ISO/IEC 6523.		
BT-31	++	0..1	Identifikátor prodávajícího pro účely DPH	Identifikátor prodávajícího pro účely DPH (také známý jako daňové identifikační číslo prodávajícího pro DPH).	Daňové identifikační číslo pro účely DPH s předponou vyjadřující kód země. Prodávající registrovaný k DPH uvede své DIČ pro DPH, jestliže nevyužívá daňového zástupce.	R52	Identifier
BT-32	++	0..1	Identifikátor daňové registrace prodávajícího	Místní identifikace prodávajícího (definovaná adresou prodávajícího) pro daňové účely nebo referenční odkaz, který prodávajícímu umožňuje uvést jeho registrovaný daňový status.	Tyto informace mohou ovlivnit způsob úhrady platby kupujícím (např. příspěvky na sociální zabezpečení). Např. v některých zemích platí, že jestliže prodávající není registrován jako plátcе daně, je kupující povinen srazit částku daně a zaplatit ji jménem prodávajícího.	R47	Identifier
BT-33	++	0..1	Dodatečné právní údaje prodávajícího	Dodatečné právní údaje relevantní pro prodávajícího.	Například základní kapitál.	R47	Text
BT-34	++	0..1	Elektronická adresa prodávajícího	Identifikuje elektronickou adresu prodávajícího, na kterou lze odeslat odezvu na fakturu na úrovni aplikace.		R13 R57	Identifier
		1..1	Identifikátor schématu	Identifikátor schématu identifikace pro elektronickou adresu prodávajícího.	Identifikátor schématu musí být zvolen ze seznamu, který je veden v rámci Nástroje pro propojení Evropy.		
BG-5	++	1..1	POŠTOVNÍ ADRESA PRODÁVAJÍCÍHO	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o adrese prodávajícího.	Je třeba vyplnit dostatečné prvky adresy pro splnění zákonných požadavků.	R53	
BT-35	+++	0..1	Adresa prodávajícího řádek 1	Hlavní řádek adresy v rámci adresy.	Obvykle název ulice a číslo nebo poštovní přihrádka.	R53	Text
BT-36	+++	0..1	Adresa prodávajícího řádek 2	Dodatečný řádek adresy v adrese, který lze využít k uvedení dalších podrobností doplňujících hlavní řádek.		R53	Text
BT-162	+++	0..1	Adresa prodávajícího řádek 3	Dodatečný řádek adresy v adrese, který lze využít k uvedení dalších podrobností doplňujících hlavní řádek.		R53	Text
BT-37	+++	0..1	Město prodávajícího	Obecně užívaný název města nebo obce, kde se nachází adresa prodávajícího.		R53	Text

Tabulka 2 (pokračování)

ID	Úroveň	Kardinalita	Obchodní termín	Popis	Poznámka pro použití	ID pož.	Sémantický datový typ
BT-38	+++	0..1	PSC prodávajícího	Identifikátor adresovatelné skupiny nemovitostí podle příslušné poštovní služby.	Například PSC.	R53	Text
BT-39	+++	0..1	Nižší správní celek země prodávajícího	Nižší správní celek země.	Například kraj, okres, stát, provincie atd.	R53	Text
BT-40	+++	1..1	Kód země prodávajícího	Kód, který identifikuje zemi.	Jestliže není specifikován daňový zástupce, jedná se o zemi, kde je splatná DPH. Seznamy platných zemí jsou registrovány u agentury pro správu kódů EN ISO 3166-1 „Kódy pro názvy zemí a jejich částí“.	R53	Code
BG-6	++	0..1	KONTAKTNÍ ÚDAJE PRODÁVAJÍCÍHO	Skupina obchodních termínů poskytujících kontaktní informace prodávajícího.		R57	
BT-41	+++	0..1	Kontaktní místo prodávajícího	Kontaktní místo právnické nebo fyzické osoby.	Například jméno osoby, identifikace kontaktu, oddělení nebo kanceláře.	R57	Text
BT-42	+++	0..1	Kontaktní telefonní číslo prodávajícího	Telefonní číslo kontaktního místa.		R57	Text
BT-43	+++	0..1	Kontaktní e-mailová adresa prodávajícího	E-mailová adresa kontaktního místa.		R57	Text
BG-7	+	1..1	KUPUJÍCÍ	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o kupujícím.		R57	
BT-44	++	1..1	Jméno/název kupujícího	Celé jméno/název kupujícího.		R57	Text
BT-45	++	0..1	Obchodní jméno/název kupujícího	Jméno/název, pod nímž je kupující znám, odlišný od jména/názvu kupujícího (rovněž uváděný jako obchodní jméno/název).	Lze jej použít, jestliže se liší od jména/názvu kupujícího.	R57	Text
BT-46	++	0..1	Identifikátor kupujícího	Identifikátor daného kupujícího.	Jestliže není schéma specifikováno, měli by ho kupující a prodávající znát, např. dříve sdělený identifikátor kupujícího, který přiřadil prodávající.	R57	Identifier
		0..1	Identifikátor schématu	Identifikátor schématu identifikace pro identifikátor kupujícího.	Jestliže je použit, musí být schéma identifikace zvoleno z položek seznamu zveřejněného agenturou pro správu ISO/IEC 6523.		

Tabulka 2 (pokračování)

ID	Úroveň	Kardinalita	Obchodní termín	Popis	Poznámka pro použití	ID pož.	Sémantický datový typ
BT-47	++	0..1	Identifikátor zákonné registrace kupujícího	Identifikátor vydaný oficiálním registračním subjektem, který identifikuje kupujícího jako právnickou nebo fyzickou osobu.	Jestliže není schéma specifikováno, měli by ho kupující a prodávající znát, např. dříve sdělený identifikátor, který je používán výhradně v příslušném právním prostředí.	R47 R52 R57	Identifier
		0..1	Identifikátor schématu	Identifikátor schématu identifikace pro identifikátor zákonné registrace kupujícího.	Jestliže je použit, musí být schéma identifikace zvoleno z položek seznamu zveřejněného agenturou pro správu ISO/IEC 6523.		
BT-48	++	0..1	Identifikátor kupujícího pro účely DPH	Identifikátor kupujícího pro účely DPH (rovněž známý jako daňové identifikační číslo kupujícího pro DPH).	Daňové identifikační číslo pro účely DPH s předponou vyjadřující kód země podle EN ISO 3166-1 „Kódy pro názvy zemí a jejich částí“.	R45 R52 R57	Identifier
BT-49	++	0..1	Elektronická adresa kupujícího	Identifikuje elektronickou adresu kupujícího, na kterou je doručována faktura.		R13 R57	Identifier
		1..1	Identifikátor schématu	Identifikátor schématu identifikace pro elektronickou adresu kupujícího.	Identifikátor schématu musí být zvoleno ze seznamu, který je veden v rámci Nástroje pro propojení Evropy.		
BG-8	++	1..1	POŠTOVNÍ ADRESA KUPUJÍCÍHO	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o poštovní adrese kupujícího.	Je třeba vyplnit dostatečné prvky adresy pro splnění zákonných požadavků.	R53	
BT-50	+++	0..1	Adresa kupujícího řádek 1	Hlavní řádek adresy v rámci adresy.	Obvykle název ulice a číslo nebo poštovní přihrádka.	R53	Text
BT-51	+++	0..1	Adresa kupujícího řádek 2	Dodatečný řádek adresy v adrese, který lze využít k uvedení dalších podrobností doplňujících hlavní řádek.		R53	Text
BT-163	+++	0..1	Adresa kupujícího řádek 3	Dodatečný řádek adresy v adrese, který lze využít k uvedení dalších podrobností doplňujících hlavní řádek.		R53	Text
BT-52	+++	0..1	Město kupujícího	Obecně užívaný název města nebo obce, kde se nachází adresa kupujícího.		R53	Text
BT-53	+++	0..1	PSC kupujícího	Identifikátor adresovatelné skupiny nemovitostí podle příslušné poštovní služby.	Například PSC.	R53	Text
BT-54	+++	0..1	Nižší správní celek země kupujícího	Nižší správní celek země.	Například kraj, okres, stát, provincie atd.	R53	Text
BT-55	+++	1..1	Kód země kupujícího	Kód, který identifikuje zemi.	Seznamy platných zemí jsou registrovány u agentury pro správu kódů EN ISO 3166-1 „Kódy pro názvy zemí a jejich částí“.	R53	Code

Tabulka 2 (pokračování)

ID	Úroveň	Kardinalita	Obchodní termín	Popis	Poznámka pro použití	ID pož.	Sémantický datový typ
BG-9	++	0..1	KONTAKTNÍ ÚDAJE KUPUJÍCÍHO	Skupina obchodních termínů poskytujících kontaktní informace týkající se kupujícího.	Kontaktní údaje může kupující uvést při zadávání objednávky, nebo jako kmenová data vyměňovaná před objednávkou. Kontaktní údaje by neměly být využívány pro účely interního směrování přijaté faktury ze strany příjemce; k tomuto účelu by se měl použít referenční identifikátor kupujícího.	R57	
BT-56	+++	0..1	Kontaktní místo kupujícího	Kontaktní místo právnícké nebo fyzické osoby.	Například jméno osoby, identifikace kontaktu, oddělení nebo kanceláře.	R57	Text
BT-57	+++	0..1	Kontaktní telefonní číslo kupujícího	Telefonní číslo kontaktního místa.		R57	Text
BT-58	+++	0..1	Kontaktní e-mailová adresa kupujícího	E-mailová adresa kontaktního místa.		R57	Text
BG-10	+	0..1	PŘÍJEMCE PLATBY	Skupina obchodních termínů, které poskytují informace o příjemci platby, tj. roli, která přijímá platbu.	Roli příjemce platby může plnit jiná strana než prodávající, např. poskytovatel faktoringové služby.	R1 R57	
BT-59	++	1..1	Jméno/název příjemce platby	Jméno/název příjemce platby.	Použije se, jestliže je příjemce platby odlišný od prodávajícího. Jméno/název příjemce platby se však může shodovat s jménem/názvem prodávajícího.	R1 R57	Text
BT-60	++	0..1	Identifikátor příjemce platby	Identifikátor daného příjemce platby.	Jestliže není schéma specifikováno, měli by ho kupující a prodávající znát, např. dříve sdělený identifikátor příjemce platby, který přiřadil kupující nebo prodávající.	R1 R57	Identifier
		0..1	Identifikátor schématu	Identifikátor schématu identifikace pro identifikátor příjemce platby.	Jestliže je použit, musí být schéma identifikace zvoleno z položek seznamu zveřejněného agenturou pro správu ISO/IEC 6523.		
BT-61	++	0..1	Identifikátor zákonné registrace příjemce platby	Identifikátor vydaný oficiálním registračním subjektem, který identifikuje příjemce platby jako právníckou nebo fyzickou osobu.	Jestliže není schéma specifikováno, měli by ho kupující a prodávající znát, např. dříve sdělený identifikátor, který je používán výhradně v příslušném právním prostředí.	R1	Identifier
		0..1	Identifikátor schématu	Identifikátor schématu identifikace pro identifikátor zákonné registrace příjemce platby.	Jestliže je použit, musí být schéma identifikace zvoleno z položek seznamu zveřejněného agenturou pro správu ISO/IEC 6523.		
BG-11	+	0..1	DAŇOVÝ ZÁSTUPCE PRODÁVAJÍCÍHO	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o daňovém zástupci prodávajícího.		R57	
BT-62	++	1..1	Jméno/název daňového zástupce prodávajícího	Celé jméno/název daňového zástupce prodávajícího.		R57	Text

Tabulka 2 (pokračování)

ID	Úroveň	Kardinalita	Obchodní termín	Popis	Poznámka pro použití	ID pož.	Sémantický datový typ
BT-63	++	1..1	Identifikátor daňového zástupce prodávajícího pro účely DPH	Identifikátor daňového zástupce prodávajícího pro účely DPH.	Daňové identifikační číslo pro účely DPH s předponou vyjadřující kód země podle EN ISO 3166-1 „Kódy pro názvy zemí a jejich částí“.	R52	Identifier
BG-12	++	1..1	POŠTOVNÍ ADRESA DAŇOVÉHO ZÁSTUPCE PRODÁVAJÍCÍHO	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o poštovní adrese daňového zástupce.	Jméno/poštovní adresa daňového zástupce prodávajícího se na faktuře uvádí, jestliže má prodávající daňového zástupce, který je povinen odvést splatnou DPH. Je třeba vyplnit dostatečné prvky adresy pro splnění zákonných požadavků.	R53	
BT-64	+++	0..1	Adresa daňového zástupce řádek 1	Hlavní řádek adresy v rámci adresy.	Obvykle název ulice a číslo nebo poštovní příhrádka.	R53	Text
BT-65	+++	0..1	Adresa daňového zástupce řádek 2	Dodatečný řádek adresy v adrese, který lze využít k uvedení dalších podrobností doplňujících hlavní řádek.		R53	Text
BT-164	+++	0..1	Adresa daňového zástupce řádek 3	Dodatečný řádek adresy v adrese, který lze využít k uvedení dalších podrobností doplňujících hlavní řádek.		R53	Text
BT-66	+++	0..1	Město daňového zástupce	Obecně užívaný název města nebo obce, kde se nachází adresa daňového zástupce.		R53	Text
BT-67	+++	0..1	PSC daňového zástupce	Identifikátor adresovatelné skupiny nemovitostí podle příslušné poštovní služby.	Například PSC.	R53	Text
BT-68	+++	0..1	Nižší správní celek země daňového zástupce	Nižší správní celek země.	Například kraj, okres, stát, provincie atd.	R53	Text
BT-69	+++	1..1	Kód země daňového zástupce	Kód, který identifikuje zemi.	Jedná se o zemi, v níž je splatná DPH. Seznamy platných zemí jsou registrovány u agentury pro správu kódů EN ISO 3166-1 „Kódy pro názvy zemí a jejich částí“.	R53	Code
BG-13	+	0..1	DODACÍ ÚDAJE	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o tom, kam a kdy jsou fakturované zboží a služby dodávány.		R31 R32 R57	
BT-70	++	0..1	Název subjektu určení dodávky	Název subjektu, kterému jsou zboží a služby dodávány.	Použije se, jestliže je subjekt určení dodávky odlišný od kupujícího.	R57	Text

Tabulka 2 (pokračování)

ID	Úroveň	Kardinalita	Obchodní termín	Popis	Poznámka pro použití	ID pož.	Sémantický datový typ
BT-71	++	0..1	Identifikátor místa určení dodávky	Identifikátor místa, kam jsou zboží a služby dodávány.	Jestliže není schéma specifikováno, měli by ho kupující a prodávající znát, např. dříve sdělený identifikátor příjemce platby, který přiřadil kupující nebo prodávající.	R32	Identifier
		0..1	Identifikátor schématu	Identifikátor schématu identifikace pro identifikátor místa určení dodávky.	Jestliže je použit, musí být schéma identifikace zvoleno z položek seznamu zveřejněného agenturou pro správu ISO/IEC 6523.		
BT-72	++	0..1	Skutečné datum dodávky	Datum, kdy byla dodávka zboží nebo služeb provedena nebo dokončena.		R31	Date
BG-14	++	0..1	FAKTURAČNÍ OBDOBÍ	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o fakturačním období.	Používá se k indikaci začátku a konce období, k němuž se faktura vztahuje. Rovněž se označuje jako dodací období.	R34	
BT-73	+++	0..1	Počáteční datum fakturačního období	Datum, kdy začíná fakturační období.	Počáteční datum dodávky zboží nebo služeb.	R34	Date
BT-74	+++	0..1	Konečné datum fakturačního období	Datum, kdy končí fakturační období.	Datum, kdy byla dodávka zboží nebo služeb dokončena.	R34	Date
BG-15	++	0..1	DODACÍ ADRESA	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o adrese, na kterou jsou nebo byly fakturované zboží a služby dodávány.	V případě vyzvednutí ve skladu je dodací adresou adresa místa vyzvednutí. Je třeba vyplnit dostatečné prvky adresy pro splnění zákonných požadavků.	R32	
BT-75	+++	0..1	Dodací adresa řádek 1	Hlavní řádek adresy v rámci adresy.	Obvykle název ulice a číslo.	R32	Text
BT-76	+++	0..1	Dodací adresa řádek 2	Dodatečný řádek adresy v adrese, který lze využít k uvedení dalších podrobností doplňujících hlavní řádek.		R32	Text
BT-165	+++	0..1	Dodací adresa řádek 3	Dodatečný řádek adresy v adrese, který lze využít k uvedení dalších podrobností doplňujících hlavní řádek.		R32	Text
BT-77	+++	0..1	Město určení dodávky	Obecně užívaný název města nebo obce, kde se nachází dodací adresa.		R32	Text
BT-78	+++	0..1	PSČ místa určení dodávky	Identifikátor adresovatelné skupiny nemovitostí podle příslušné poštovní služby.	Například PSČ.	R32	Text
BT-79	+++	0..1	Nižší správní celek země určení dodávky	Nižší správní celek země.	Například kraj, okres, stát, provincie atd.	R32	Text
BT-80	+++	1..1	Kód země určení dodávky	Kód, který identifikuje zemi.	Seznamy platných zemí jsou registrovány u agentury pro správu kódů EN ISO 3166-1 „Kódy pro názvy zemí a jejich částí“.	R32	Code

Tabulka 2 (pokračování)

ID	Úroveň	Kardinalita	Obchodní termín	Popis	Poznámka pro použití	ID pož.	Sémantický datový typ
BG-16	+	0..1	POKYNY K PLATBĚ	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o platbě.		R58	
BT-81	++	1..1	Kód typu způsobu platby	Způsob, kterým má být nebo byla provedena platba, vyjádřená kódem.	Použijí se položky z číselníku UNTDID 4461 [6]. Je třeba rozlišovat mezi platbami SEPA a jinými než SEPA a mezi platbami bezhotovostním převodem, inkasem, platební kartou a jinými nástroji.	R58	Code
BT-82	++	0..1	Text způsobu platby	Způsob, kterým má být nebo byla provedena platba, vyjádřená textově.	Například v hotovosti, bezhotovostním převodem, inkasem, kreditní kartou atd.	R58	Text
BT-83	++	0..1	Informace k platbě	Textová hodnota používaná ke stanovení vazby mezi platbou a fakturou, vydává prodávající.	<p>Používá se pro kritické údaje věřitele pro účely sesouhlasení. Tento informační prvek pomáhá prodávajícímu přiřadit příchozí platbu příslušnému platebnímu procesu. Při specifikování textové hodnoty, kterou je obvykle číslo hrazené faktury, ale případně i jiný referenční údaj prodávajícího, by měl kupující tento referenční údaj uvést ve svém platebním příkazu při provádění platby. V rámci platební transakce se tento referenční údaj předává zpět prodávajícímu jako informace k platbě.</p> <p>Pro automatické zpracování přeshraničních SEPA plateb, měly by být v tomto poli užívány jen znaky latinky, s maximem 140 znaků. Podrobnosti k povoleným znakům viz referenční oddíl 1.4 pokynů k provádění SEPA převodů a SEPA inkasa [13] a [14]. V rámci hranic států mohou pro SEPA platby platit jiná pravidla.</p> <p>Jestliže je informace k platbě strukturována podle normy ISO 11649:2009 [16] pro strukturovanou referenci příjemce, bude ve zprávách o SEPA platbách mapována do pole Strukturovaná reference příjemce pro informaci k platbě (<i>Structured Remittance Information Creditor Reference</i>).</p> <p>Jestliže je informace k platbě strukturována podle normy EACT pro automatické sesouhlasení [17], bude ve zprávách o SEPA platbách mapována do pole Nestrukturovaná informace k platbě (<i>Unstructured Remittance Information</i>).</p>	R56 R62	Text

Tabulka 2 (pokračování)

ID	Úroveň	Kardinalita	Obchodní termín	Popis	Poznámka pro použití	ID pož.	Sémantický datový typ
					Jestliže má být informace k platbě ve zprávách o SEPA platbách mapována do pole Identifikace End To End (<i>Identification End To End</i>) nebo do pole Strukturovaná reference příjemce pro informaci k platbě (<i>Structured Remittance Information Creditor Reference</i>). Reference pak kromě omezení na soubor znaků latinky nesmí obsah začínat nebo končit „/“ a nesmí obsahovat „/“. Viz [15].		
BG-17	++	0..n	BEZHOTOVOSTNÍ PŘEVOD	Skupina obchodních termínů specifikujících platby bezhotovostním převodem.		R58	
BT-84	+++	1..1	Identifikátor platebního účtu	Jedinečný identifikátor finančního platebního účtu u poskytovatele platebních služeb, v jehož prospěch má být provedena platba.	Například IBAN (v případě SEPA platby) nebo národní číslo účtu.	R61 R65	Identifier
BT-85	+++	0..1	Název platebního účtu	Název platebního účtu u poskytovatele platebních služeb, v jehož prospěch má být provedena platba.		R61 R65	Text
BT-86	+++	0..1	Identifikátor poskytovatele platebních služeb	Identifikátor poskytovatele platebních služeb, u něhož se nachází platební účet.	Například BIC nebo národní clearingový kód, dle potřeby. Není třeba používat žádné schéma identifikace.	R61 R65	Identifier
BG-18	++	0..1	INFORMACE O PLATEBNÍ KARTĚ	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o kartě použité k platbě současně s vystavením faktury.	Používá se pouze v případě, že se kupující rozhodl platit platební kartou, například kreditní nebo debetní.	R64	
BT-87	+++	1..1	Číslo primárního účtu platební karty	Číslo primárního účtu platební karty (<i>Primary Account Number (PAN)</i>) karty použité k platbě.	V souladu s normami v oblasti zabezpečení karet platební faktura neměla nikdy obsahovat úplné číslo primárního účtu platební karty. K dnešnímu dni Rada pro bezpečnostní normy PCI definovala, že maximální počet uváděných číslic představuje prvních 6 číslic a poslední 4 číslice.	R64	Text
BT-88	+++	0..1	Jméno držitele platební karty	Jméno držitele platební karty.		R64	Text
BG-19	++	0..1	INKASO	Skupina obchodních termínů specifikujících platby inkasem.	Tuto skupinu lze používat k tomu, aby se ve faktuře předem uvedlo, že platba bude provedena SEPA nebo jinými inkasem iniciovaným ze strany prodávajícího v souladu s pravidly stanovenými schématem SEPA nebo jiným inkasním schématem.	R69	
BT-89	+++	0..1	Identifikátor reference k mandátu	Jedinečný identifikátor, který přiřazuje příjemce platby pro referenci k inkasnímu mandátu.	Používá se pro předběžné informování kupujícího o SEPA inkasu.	R69	Identifier

Tabulka 2 (pokračování)

ID	Úroveň	Kardinalita	Obchodní termín	Popis	Poznámka pro použití	ID pož.	Sémantický datový typ
BT-90	+++	0..1	Bankou přiřazený identifikátor příjemce	Jedinečný referenční identifikátor banky pro příjemce platby nebo prodávajícího, který přiřazuje banka příjemce platby nebo prodávajícího.	Používá se pro předběžné informování kupujícího o SEPA inkasu.	R69	Identifier
BT-91	+++	0..1	Identifikátor účtu plátce	Účet, který má být zatížen inkasem.		R69	Identifier
BG-20	+	0..n	SRÁŽKY NA ÚROVNI DOKLADU	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o srážkách uplatněných na fakturu jako celek.	V této skupině lze specifikovat i odpočty, jako je srážková daň.	R15	
BT-92	++	1..1	Částka srážky na úrovni dokladu	Částka srážky bez DPH.		R15 R19	Amount
BT-93	++	0..1	Základ srážky na úrovni dokladu	Základní částka, která může být ve spojení s procentem srážky na úrovni dokladu použita k výpočtu výše srážky na úrovni dokladu.		R15 R42	Amount
BT-94	++	0..1	Procento srážky na úrovni dokladu	Procento, které může být ve spojení se základem srážky na úrovni dokladu použito k výpočtu výše srážky na úrovni dokladu.		R15 R42	Percentage
BT-95	++	1..1	Kód kategorie DPH pro srážku na úrovni dokladu	Kódem vyjádřená identifikace kategorie DPH, která platí pro srážku na úrovni dokladu.	Používají se tyto položky UNTDID 5305 [6] (další vysvětlení v závorkách): <ul style="list-style-type: none"> – Základní sazba (podléhá DPH standardním způsobem) – Zboží s nulovou sazbou (podléhá DPH v nulové sazbě) – Osvobozeno od daně (DPH/IGIC/IPSI) – Přenesení daňové povinnosti (platí pravidla pro přenesení daňové povinnosti DPH/IGIC/IPSI) – Osvobozeno od DPH pro dodávku zboží uvnitř Společenství (DPH/IGIC/IPSI se podle pravidel pro dodávky zboží uvnitř Společenství nevybírání) – Vývoz osvobozený od daně (DPH/IGIC/IPSI se nevybírání, jde o vývoz mimo EU) – Služby mimo působnost daně (prodej nepodléhá DPH/IGIC/IPSI) – Všeobecná nepřímá daň Kanárských ostrovů (podléhá dani IGIC) – Podléhá IPSI (daň v Ceutě/Melille) 	R15 R16 R45 R48	Code

Tabulka 2 (pokračování)

ID	Úroveň	Kardinalita	Obchodní termín	Popis	Poznámka pro použití	ID pož.	Sémantický datový typ
BT-96	++	0..1	Sazba DPH pro srážku na úrovni dokladu	Sazba DPH vyjádřená jako procento, která platí pro srážku na úrovni dokladu.		R15 R16 R45 R48	Percentage
BT-97	++	0..1	Důvod srážky na úrovni dokladu	Důvod srážky na úrovni dokladu vyjádřený jako text.		R15	Text
BT-98	++	0..1	Kód důvodu pro srážku na úrovni dokladu	Důvod srážky na úrovni dokladu vyjádřený jako kód.	Použijte položky z číselníku UNTDID 5189 [6]. Kód důvodu pro srážku na úrovni dokladu a důvod srážky na úrovni dokladu musí uvádět tentýž důvod srážky.	R15	Code
BG-21	+	0..n	PŘIRÁŽKY NA ÚROVNI DOKLADU	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o přírážkách a daních jiných než DPH uplatněných na fakturu jako celek.		R15	
BT-99	++	1..1	Částka přírážky na úrovni dokladu	Částka přírážky bez DPH.		R15 R16 R19	Amount
BT-100	++	0..1	Základ přírážky na úrovni dokladu	Základní částka, která může být ve spojení s procentem přírážky na úrovni dokladu použita k výpočtu výše přírážky na úrovni dokladu.		R15 R16 R19	Amount
BT-101	++	0..1	Procento přírážky na úrovni dokladu	Procento, které může být ve spojení se základem přírážky na úrovni dokladu použito k výpočtu výše přírážky na úrovni dokladu.		R15 R16 R19	Percentage

Tabulka 2 (pokračování)

ID	Úroveň	Kardinalita	Obchodní termín	Popis	Poznámka pro použití	ID pož.	Sémantický datový typ
BT-102	++	1..1	Kód kategorie DPH pro přírážku na úrovni dokladu	Kódem vyjádřená identifikace kategorie DPH, která platí pro přírážku na úrovni dokladu.	Používají se tyto položky UNTDID 5305 [6] (další vysvětlení v závorkách): <ul style="list-style-type: none"> – Základní sazba (podléhá DPH standardním způsobem) – Zboží s nulovou sazbou (podléhá DPH v nulové sazbě) – Osvobozeno od daně (DPH/IGIC/IPSI) – Přenesení daňové povinnosti (platí pravidla pro přenesení daňové povinnosti DPH/IGIC/IPSI) – Osvobozeno od DPH pro dodávku zboží uvnitř Společenství (DPH/IGIC/IPSI se podle pravidel pro dodávky zboží uvnitř Společenství nevybírání) – Vývoz osvobozený od daně (DPH/IGIC/IPSI se nevybírání, jde o vývoz mimo EU) – Služby mimo působnost daně (prodej nepodléhá DPH/IGIC/IPSI) – Všeobecná nepřímá daň Kanárských ostrovů (podléhá dani IGIC) – Podléhá IPSI (daň v Ceutě/Melille) 	R15 R45 R48	Code
BT-103	++	0..1	Sazba DPH pro přírážku na úrovni dokladu	Sazba DPH vyjádřená jako procento, která platí pro přírážku na úrovni dokladu.		R15 R45 R48	Percentage
BT-104	++	0..1	Důvod přírážky na úrovni dokladu	Důvod přírážky na úrovni dokladu vyjádřený jako text.		R15 R16	Text
BT-105	++	0..1	Kód důvodu pro přírážku na úrovni dokladu	Důvod přírážky na úrovni dokladu vyjádřený jako kód.	Použijte položky z číselníku UNTDID 7161 [6]. Kód důvodu pro přírážku na úrovni dokladu a důvod přírážky na úrovni dokladu musí uvádět tentýž důvod přírážky.	R15 R16	Code
BG-22	+	1..1	CELKOVÉ SOUČTY ZA DOKLAD	Skupina obchodních termínů uvádějících celkové peněžní částky za celou fakturu.		R40	
BT-106	++	1..1	Součet čistých částek řádků faktury	Součet všech čistých částek řádků faktury.		R40	Amount
BT-107	++	0..1	Součet srážek na úrovni dokladu	Součet všech srážek na úrovni dokladu ve faktuře.	Srážky na úrovni řádků jsou zahrnuty v částkách řádků faktury, které jsou sečteny v Součtu čistých částek řádků faktury.	R19 R40	Amount
BT-108	++	0..1	Součet přírážek na úrovni dokladu	Součet všech přírážek na úrovni dokladu ve faktuře.	Přírážky na úrovni řádků jsou zahrnuty v čistých částkách řádků faktury, které jsou sečteny v Součtu čistých částek řádků faktury.	R19 R40	Amount

Tabulka 2 (pokračování)

ID	Úroveň	Kardinalita	Obchodní termín	Popis	Poznámka pro použití	ID poř.	Sémantický datový typ
BT-109	++	1..1	Celková částka faktury bez DPH	Celková částka za fakturu bez DPH.	Celková částka faktury bez DPH je Součet čistých částek řádků faktury minus Součet všech srážek na úrovni dokladu plus Součet všech přírážek na úrovni dokladu.	R40	Amount
BT-110	++	0..1	Celková částka DPH za fakturu	Celková částka DPH za celou fakturu.	Celková částka DPH za fakturu je Součtem všech částek daně za jednotlivé kategorie DPH.	R40 R49	Amount
BT-111	++	0..1	Celková částka DPH za fakturu v účetní měně	Celková částka DPH vyjádřená v účetní měně přijímané nebo požadované v zemi prodávajícího.	Použije se v případě, že se Kód účetní měny DPH (BT-6) liší od Kódu měny faktury (BT-5) podle článku 230 Směrnice 2006/112/ES o DPH. Částka DPH v účetní měně se nepoužívá při výpočtu celkových částek za fakturu.	R54	Amount
BT-112	++	1..1	Celková částka faktury včetně DPH	Celková částka za fakturu s DPH.	Celková částka faktury včetně DPH je celková částka faktury bez DPH plus celková částka DPH za fakturu.	R40 R67	Amount
BT-113	++	0..1	Zaplacená částka	Součet částek zaplacených jako záloha.	Tato částka se odečítá od celkové částky za fakturu s DPH pro účely výpočtu splatné částky.	R40 R66	Amount
BT-114	++	0..1	Částka zaokrouhlení	Částka připočítávána k celkové částce za fakturu pro zaokrouhlení splatné částky.		R40	Amount
BT-115	++	1..1	Částka splatná k úhradě	Neuhrazená částka, která má být zaplacená.	Tato částka vzniká jako celková částka faktury včetně DPH minus částka uhrazená zálohově předem. V případě plně uhrazené faktury je tato částka nulová. Částka může být záporná; v takovém případě dluží prodávající tuto částku kupujícímu.	R40 R59 R68	Amount
BG-23	+	1..n	ROZDĚLENÍ DPH	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o rozdělení DPH podle různých kategorií, sazeb a důvodů osvobození.		R38 R45 R47 R48 R49	
BT-116	++	1..1	Základ daně za kategorii DPH	Součet všech základů daně, pro které platí konkrétní kód kategorie DPH a sazba kategorie DPH (jestliže se použije sazba kategorie DPH).	Součet čisté částky v řádku faktury minus srážky plus přírážky na úrovni dokladu, pro které platí konkrétní kód kategorie DPH a sazba kategorie DPH (jestliže se použije sazba kategorie DPH).	R50	Amount
BT-117	++	1..1	Částka daně za kategorii DPH	Celková částka DPH za kategorii DPH.	Vypočítá se vynásobením základu daně za kategorii DPH sazbou kategorie DPH pro příslušnou kategorii DPH.	R49	Amount

Tabulka 2 (pokračování)

ID	Úroveň	Kardinalita	Obchodní termín	Popis	Poznámka pro použití	ID pož.	Sémantický datový typ
BT-118	++	1..1	Kód kategorie DPH	Kódem vyjádřená identifikace kategorie DPH.	<p>Používají se tyto položky UNTDID 5305 [6] (další vysvětlení v závorkách):</p> <ul style="list-style-type: none"> – Základní sazba (podléhá DPH standardním způsobem) – Zboží s nulovou sazbou (podléhá DPH v nulové sazbě) – Osvobozeno od daně (DPH/IGIC/IPSI) – Přenesení daňové povinnosti (platí pravidla pro přenesení daňové povinnosti DPH/IGIC/IPSI) – Osvobozeno od DPH pro dodávku zboží uvnitř Společenství (DPH/IGIC/IPSI se podle pravidel pro dodávky zboží uvnitř Společenství nevybírání) – Vývoz osvobozený od daně (DPH/IGIC/IPSI se nevybírání, jde o vývoz mimo EU) – Služby mimo působnost daně (prodej nepodléhá DPH/IGIC/IPSI) – Všeobecná nepřímá daň Kanárských ostrovů (podléhá dani IGIC) – Podléhá IPSI (daň v Ceutě/Melille) 	R38 R45 R49	Code
BT-119	++	0..1	Sazba kategorie DPH	Sazba DPH vyjádřená jako procento, která platí pro příslušnou kategorii DPH.	Kód kategorie DPH a sazba kategorie DPH musí být v souladu.	R38 R49	Percentage
BT-120	++	0..1	Text důvodu osvobození od DPH	Textové vyjádření důvodu, proč je částka osvobozena od DPH, nebo proč není účtována žádná DPH.	Čl. 226 body 11 až 15 Směrnice 2006/112/ES [2].	R48 R49 R51	Text
BT-121	++	0..1	Kód důvodu pro osvobození od DPH	Kódem vyjádřený důvod, proč je částka osvobozena od DPH.	Číselník vydaný a vedený v rámci Nástroje pro propojení Evropy.	R48 R49 R51 R55	Code
BG-24	+	0..n	DODATEČNÉ PODPŮRNÉ DOKUMENTY	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o dodatečných podpůrných dokumentech, které dokládají nároky uvedené ve faktuře.	Dodatečné podpůrné dokumenty lze použít pro uvedení referenčního čísla dokladu, které by měl příjemce znát, externího dokumentu (reference formou URL) nebo vloženého dokumentu (například výkazu práce v pdf). Možnost odkazu na externí dokument bude zapotřebí například u velkých příloh a/nebo v případě, že je nutné od faktury oddělit citlivé informace, např. služby vázané na konkrétní osobu.	R36	
BT-122	++	1..1	Odkaz na podpůrný dokument	Identifikátor podpůrného dokumentu.		R36	Document Reference

Tabulka 2 (pokračování)

ID	Úroveň	Kardinalita	Obchodní termín	Popis	Poznámka pro použití	ID pož.	Sémantický datový typ
BT-123	++	0..1	Popis podpůrného dokumentu	Popis podpůrného dokumentu.	Například: výkaz práce, výkaz spotřeby atd.	R36	Text
BT-124	++	0..1	Umístění externího dokumentu	URL (<i>Uniform Resource Locator</i>) identifikující umístění externího dokumentu.	Metoda určení místa zdroje včetně jeho primárního přístupového mechanismu, např. http:// nebo ftp://. Umístění externího dokumentu se používá v případě, že kupující požaduje dodatečné informace ke zdůvodnění faktury. Externí dokumenty nejsou součástí faktury. Přístup k externím dokumentům může být spojen s určitými riziky.	R36	Text
BT-125	++	0..1	Přiložený dokument	Přiložený dokument vložený jako binární objekt nebo zaslaný spolu s fakturou.	Přiložený dokument se používá v případě, že bude dokumentace uložena s fakturou pro účely budoucí reference nebo auditu. Povolené typy MIME: – application/pdf – image/png – image/jpeg – text/csv – application/vnd.openxmlformats-officedocument.spreadsheetml.sheet – application/vnd.oasis.opendocument.spreadsheet	R35	Binary Object
		1..1	Přiložený dokument typu MIME	Typ MIME přiloženého dokumentu.			
		1..1	Název souboru přiloženého dokumentu (<i>Filename</i>)	Název souboru přiloženého dokumentu			
BG-25	+	1..n	ŘÁDEK FAKTURY	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o jednotlivých řádcích faktury.		R17 R23 R27	
BT-126	++	1..1	Identifikátor řádku faktury	Jedinečný identifikátor jednotlivého řádku v rámci faktury.		R44	Identifier
BT-127	++	0..1	Poznámka k řádku faktury	Textová poznámka uvádějící nestrukturované informace relevantní pro příslušný řádek faktury.		R28	Text
BT-128	++	0..1	Identifikátor předmětu v řádku faktury	Identifikátor předmětu, který je základem v řádku faktury, uváděný prodejcem.	Může se jednat o číslo předplatného, telefonní číslo, měřič spotřeby atd., dle potřeby.	R33	Identifier
		0..1	Identifikátor schématu	Identifikátor schématu identifikace pro identifikátor předmětu v řádku faktury.	Příjemci nemusí být jasné, jaké schéma se pro identifikátor používá, měl by být používán podmíněný identifikátor schématu zvolený z položek číselníku UNTDID 1153 [6].		

Tabulka 2 (pokračování)

ID	Úroveň	Kardinalita	Obchodní termín	Popis	Poznámka pro použití	ID poř.	Sémantický datový typ
BT-129	++	1..1	Fakturované množství	Množství položek (zboží nebo služeb), které je účtováno v řádku faktury.		R39 R56	Quantity
BT-130	++	1..1	Kód měrné jednotky fakturovaného množství	Měrná jednotka, která platí pro fakturované množství.	Měrná jednotka bude zvolena ze seznamů v Doporučení OSN/ECE č. 20 Kódy měrných jednotek používaných v mezinárodním obchodu (<i>Codes for Units of Measure Used in International Trade</i>) [7] a v Doporučení OSN/ECE č. 20, Úvod 2. a). Nutno upozornit, že ve většině případů nemusí kupující a prodávající tyto seznamy zavádět do svého softwaru v plném rozsahu. Proávající musí podporovat pouze jednotky potřebné pro jejich zboží a služby; kupující musí jen ověřovat, že jednotky použité ve faktuře se rovnají jednotkám používaným v ostatních dokumentech (např. ve smlouvě, katalogu, objednávce a avízu o odeslání zboží).	R14 R39	Code
BT-131	++	1..1	Čistá částka v řádku faktury	Celková částka v řádku faktury.	Částka je „čistá“ bez DPH, tj. včetně srážek a přírážek a jiných příslušných daní v řádku.	R39 R40 R56	Amount
BT-132	++	0..1	Odkaz na označení příslušného řádku objednávky	Identifikátor příslušného řádku objednávky, vydané kupujícím.	Na identifikátor objednávky se uvádí odkaz na úrovni dokladu.	R6	Document Reference
BT-133	++	0..1	Řádek faktury pro referenci pro zaúčtování kupujícímu	Textová hodnota, která specifikuje, kam se příslušná data zaúčtují ve finančních účtech kupujícího.	Na vyžádání poskytne tuto referenci kupující prodávajícímu před vystavením faktury.	R3	Text
BG-26	++	0..1	OBDOBÍ V ŘÁDKU FAKTURY	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o období, k němuž se vztahuje řádek faktury.	Rovněž se označuje jako dodací lhůta v řádku faktury.	R30	
BT-134	+++	0..1	Počáteční datum období v řádku faktury	Datum, kdy začíná fakturační období v řádku faktury.	Datem je první den období.	R30	Date
BT-135	+++	0..1	Konečné datum období v řádku faktury	Datum, kdy končí fakturační období v řádku faktury.	Datem je poslední den období.	R30	Date
BG-27	++	0..n	SRÁŽKY V ŘÁDKU FAKTURY	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o srážkách uplatněných na jednotlivý řádek faktury.		R15	
BT-136	+++	1..1	Částka srážky v řádku faktury	Částka srážky bez DPH.		R15 R19	Amount

Tabulka 2 (pokračování)

ID	Úroveň	Kardinalita	Obchodní termín	Popis	Poznámka pro použití	ID poř.	Sémantický datový typ
BT-137	+++	0..1	Základ srážky v řádku faktury	Základní částka, která může být ve spojení s procentem srážky v řádku faktury použita k výpočtu výše srážky v řádku faktury.		R15 R42	Amount
BT-138	+++	0..1	Procento srážky v řádku faktury	Procento, které může být ve spojení se základem srážky v řádku faktury použito k výpočtu výše srážky v řádku faktury.		R15 R42	Percentage
BT-139	+++	0..1	Důvod srážky v řádku faktury	Důvod srážky v řádku faktury vyjádřený jako text.		R15	Text
BT-140	+++	0..1	Kód důvodu pro srážku v řádku faktury	Důvod srážky v řádku faktury vyjádřený jako kód.	Použijte položky z číselníku UNTDID 5189 [6]. Kód důvodu pro srážku v řádku faktury a důvod srážky v řádku faktury musí uvádět tentýž důvod srážky.	R15	Code
BG-28	++	0..n	PŘIRÁŽKY V ŘÁDKU FAKTURY	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o přírážkách a daních jiných než DPH uplatněných na jednotlivý řádek faktury.	Předpokládá se, že všechny přírážky a daně podléhají stejné sazbě DPH jako daný řádek faktury.	R18	
BT-141	+++	1..1	Částka přírážky v řádku faktury	Částka přírážky bez DPH.		R19	Amount
BT-142	+++	0..1	Základ přírážky v řádku faktury	Základní částka, která může být ve spojení s procentem přírážky v řádku faktury použita k výpočtu výše přírážky v řádku faktury.		R42	Amount
BT-143	+++	0..1	Procento přírážky v řádku faktury	Procento, které může být ve spojení se základem přírážky v řádku faktury použito k výpočtu výše přírážky v řádku faktury.		R42	Percentage
BT-144	+++	0..1	Důvod přírážky v řádku faktury	Důvod přírážky v řádku faktury vyjádřený jako text.		R18	Text
BT-145	+++	0..1	Kód důvodu pro přírážku v řádku faktury	Důvod přírážky v řádku faktury vyjádřený jako kód.	Použijte položky z číselníku UNTDID 7161 [6]. Kód důvodu pro přírážku v řádku faktury a důvod přírážky v řádku faktury musí uvádět tentýž důvod přírážky.	R18	Code
BG-29	++	1..1	CENOVÉ ÚDAJE	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o ceně uplatněné na zboží a služby fakturované v řádku faktury.		R14	
BT-146	+++	1..1	Cena za položku netto	Cena za položku bez DPH po odečtení slevy z ceny.	Cena za položku netto se musí rovnat ceně za položku brutto snížené o slevu z ceny za položku.	R14	Unit Price Amount

Tabulka 2 (pokračování)

ID	Úroveň	Kardinalita	Obchodní termín	Popis	Poznámka pro použití	ID poř.	Sémantický datový typ
BT-147	+++	0..1	Sleva z ceny za položku	Celková sleva odečtená z ceny za položku brutto pro výpočet ceny za položku netto.	Použije se pouze v případě, že se sleva poskytuje na jednu položku a není zahrnuta v ceně za položku brutto.	R14	Unit Price Amount
BT-148	+++	0..1	Cena za položku brutto	Cena za položku bez DPH před odečtením slevy z ceny za položku.		R14	Unit Price Amount
BT-149	+++	0..1	Základní množství ceny za položku	Počet jednotek položky, na které se cena uplatní.		R14	Quantity
BT-150	+++	0..1	Kód měrné jednotky základního množství ceny za položku	Měrná jednotka, která platí pro základní množství ceny za položku.	Měrná jednotka základního množství ceny za položku musí být shodná s Měrnou jednotkou fakturovaného množství (BT-130).	R14	Code
BG-30	++	1..1	ÚDAJE O DPH V ŘÁDKU	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o DPH platné pro zboží a služby fakturované v řádku faktury.		R45 R48	
BT-151	+++	1..1	Kód kategorie DPH fakturované položky	Kód kategorie DPH pro fakturovanou položku.	<p>Používají se tyto položky UNTDID 5305 [6] (další vysvětlení v závorkách):</p> <ul style="list-style-type: none"> – Základní sazba (podléhá DPH standardním způsobem) – Zboží s nulovou sazbou (podléhá DPH v nulové sazbě) – Osvobozeno od daně (DPH/IGIC/IPSI) – Přenesení daňové povinnosti (platí pravidla pro přenesení daňové povinnosti DPH/IGIC/IPSI) – Osvobozeno od DPH pro dodávku zboží uvnitř Společenství (DPH/IGIC/IPSI se podle pravidel pro dodávky zboží uvnitř Společenství nevybírání) – Vývoz osvobozený od daně (DPH/IGIC/IPSI se nevybírání, jde o vývoz mimo EU) – Služby mimo působnost daně (prodej nepodléhá DPH/IGIC/IPSI) – Všeobecná nepřímá daň Kanárských ostrovů (podléhá dani IGIC) – Podléhá IPSI (daň v Ceutě/Melille) 	R37 R45 R48 R55	Code
BT-152	+++	0..1	Sazba DPH fakturované položky	Sazba DPH vyjádřená jako procento, která platí pro fakturovanou položku.		R37 R45 R48	Percentage

Tabulka 2 (dokončení)

ID	Úroveň	Kardinalita	Obchodní termín	Popis	Poznámka pro použití	ID pož.	Sémantický datový typ
BG-31	++	1..1	INFORMACE O POLOŽKÁCH	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o fakturovaném zboží a službách.		R20 R56 R25 R26	
BT-153	+++	1..1	Název položky	Název pro položku.		R20 R56	Text
BT-154	+++	0..1	Popis položky	Popis pro položku.	Popis položky umožňuje popsat položku a její vlastnosti podrobněji než název položky.	R20 R56	Text
BT-155	+++	0..1	Identifikátor položky prodávajícího	Identifikátor, který položce přiřadí prodávající.		R21 R56	Identifier
BT-156	+++	0..1	Identifikátor položky kupujícího	Identifikátor, který položce přiřadí kupující.		R21, R56 R22	Identifier
BT-157	+++	0..1	Identifikátor standardu položky	Identifikátor položky odvozený z registrovaného schématu.		R23 R56	Identifier
		1..1	Identifikátor schématu	Identifikátor schématu identifikace pro identifikátor standardu položky	Schéma identifikace musí být zvoleno z položek seznamu zveřejněného agenturou pro správu ISO/IEC 6523.		
BT-158	+++	0..n	Identifikátor klasifikace položky	Kód pro klasifikaci položky podle jejího typu a povahy.	Klasifikační kódy se používají k seskupení obdobných položek pro různé účely, např. zadávání veřejných zakázek (CPV), e-Commerce (UNSPSC) atd.	R24	Identifier
		1..1	Identifikátor schématu	Identifikátor schématu identifikace pro identifikátor klasifikace položky	Schéma identifikace musí být zvoleno z položek UNTDID 7143 [6].		
		0..1	Identifikátor verze schématu	Verze schématu identifikace.			
BT-159	+++	0..1	Země původu položky	Kód identifikující zemi původu položky.	Seznamy platných měn jsou registrovány u agentury pro správu kódů EN ISO 3166-1 „Kódy pro názvy zemí a jejich částí“.	R29	Code
BG-32	+++	0..n	ATRIBUTY POLOŽKY	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o vlastnostech fakturovaného zboží a služeb.		R28	
BT-160	++++	1..1	Název atributu položky	Název atributu nebo vlastnosti položky.	Například „Barva“.	R28	Text
BT-161	++++	1..1	Hodnota atributu položky	Hodnota atributu nebo vlastnosti položky.	Například „Červená“.	R28	Text

6.4 Obchodní pravidla

6.4.1 Omezení integrity

Tabulka 3 – Obchodní pravidla – Omezení integrity

ID	Popis	Cíl / kontext	Obchodní termín / skupina
BR-1	Faktura musí mít Identifikátor specifikace (BT-24).	Řízení procesů	BT-24
BR-2	Faktura musí mít Číslo faktury (BT-1).	Faktura	BT-1
BR-3	Faktura musí mít Datum vystavení faktury (BT-2).	Faktura	BT-2
BR-4	Faktura musí mít Kód typu faktury (BT-3).	Faktura	BT-3
BR-5	Faktura musí mít Kód měny faktury (BT-5).	Faktura	BT-5
BR-6	Faktura musí uvádět Jméno/název prodávajícího (BT-27).	Prodávající	BT-27
BR-7	Faktura musí uvádět Jméno/název kupujícího (BT-44).	Kupující	BT-44
BR-8	Faktura musí uvádět Poštovní adresu prodávajícího (BG-5).	Prodávající	BG-5
BR-9	Poštovní adresa prodávajícího (BG-5) musí obsahovat Kód země prodávajícího (BT-40).	Poštovní adresa prodávajícího	BT-40
BR-10	Faktura musí uvádět Poštovní adresu kupujícího (BG-8).	Kupující	BG-8
BR-11	Poštovní adresa kupujícího musí obsahovat Kód země kupujícího (BT-55).	Poštovní adresa kupujícího	BT-55
BR-12	Faktura musí uvádět Součet čistých částek řádků faktury (BT-106).	Celkové součty za doklad	BT-106
BR-13	Faktura musí uvádět Celkovou částku faktury bez DPH (BT-109).	Celkové součty za doklad	BT-109
BR-14	Faktura musí uvádět Celkovou částku faktury včetně DPH (BT-112).	Celkové součty za doklad	BT-112
BR-15	Faktura musí uvádět Částku splatnou k úhradě (BT-115).	Celkové součty za doklad	BT-115
BR-16	Faktura musí obsahovat nejméně jeden Řádek faktury (BG-25).	Faktura	BG-25
BR-17	Faktura musí uvádět Jméno/název příjemce platby (BT-59), jestliže se liší Příjemce platby (BG-10) od Prodávajícího (BG-4).	Příjemce platby	BT-59
BR-18	Jméno/název daňového zástupce prodávajícího (BT-62) musí být uvedeno na faktuře, jestliže má Prodávající (BG-4) Daňového zástupce prodávajícího (BG-11).	Daňový zástupce prodávajícího	BT-62
BR-19	Poštovní adresa daňového zástupce prodávajícího (BG-12) musí být uvedena na faktuře, jestliže má Prodávající (BG-4) Daňového zástupce prodávajícího (BG-11).	Daňový zástupce prodávajícího	BG-12
BR-20	Poštovní adresa daňového zástupce prodávajícího (BG-12) musí obsahovat Kód země daňového zástupce (BT-69), jestliže má Prodávající (BG-4) Daňového zástupce prodávajícího (BG-11).	Poštovní adresa daňového zástupce prodávajícího	BT-69
BR-21	Každý Řádek faktury (BG-25) musí uvádět Identifikátor řádku faktury (BT-126).	Řádek faktury	BT-126
BR-22	Každý Řádek faktury (BG-25) musí uvádět Fakturované množství (BT-129).	Řádek faktury	BT-129
BR-23	Řádek faktury (BG-25) musí uvádět Kód měrné jednotky fakturovaného množství (BT-130).	Řádek faktury	BT-130
BR-24	Každý Řádek faktury (BG-25) musí uvádět Čistou částku v řádku faktury (BT-131).	Řádek faktury	BT-131
BR-25	Každý Řádek faktury (BG-25) musí uvádět Název položky (BT-153).	Informace o položkách	BT-153
BR-26	Každý Řádek faktury (BG-25) musí uvádět Cenu za položku netto (BT-146).	Cenové údaje	BT-146
BR-27	Cena za položku netto (BT-146) NESMÍ být záporná.	Cena za položku netto	BT-146

Tabulka 3 (pokračování)

ID	Popis	Cíl / kontext	Obchodní termín / skupina
BR-28	Cena za položku brutto (BT-148) NESMÍ být záporná.	Cenové údaje	BT-148
BR-29	Jestliže je uvedeno Počáteční datum fakturačního období (BT-73) i Konečné datum fakturačního období (BT-74), musí být Konečné datum fakturačního období (BT-74) pozdější než nebo stejné jako Počáteční datum fakturačního období (BT-73).	Fakturační období	BT-74
BR-30	Jestliže je uvedeno Počáteční datum období v řádku faktury (BT-134) i Konečné datum období v řádku faktury (BT-135), musí být Konečné datum období v řádku faktury (BT-135) pozdější než nebo stejné jako Počáteční datum období v řádku faktury (BT-134).	Období v řádku faktury	BT-135
BR-31	Každá Srážka na úrovni dokladu (BG-20) musí mít uvedenu Částku srážky na úrovni dokladu (BT-92).	Srážky na úrovni dokladu	BT-92
BR-32	Každá Srážka na úrovni dokladu (BG-20) musí mít uveden Kód kategorie DPH pro srážku na úrovni dokladu (BT-95).	Srážky na úrovni dokladu	BT-95
BR-33	Každá Srážka na úrovni dokladu (BG-20) musí mít uveden Důvod srážky na úrovni dokladu (BT-97) nebo Kód důvodu pro srážku na úrovni dokladu (BT-98).	Srážky na úrovni dokladu	BT-97 BT-98
BR-36	Každá Přirážka na úrovni dokladu (BG-21) musí mít uvedenu Částku přirážky na úrovni dokladu (BT-99).	Přirážky na úrovni dokladu	BT-99
BR-37	Každá Přirážka na úrovni dokladu (BG-21) musí mít uveden Kód kategorie DPH pro přirážku na úrovni dokladu (BT-102).	Přirážky na úrovni dokladu	BT-102
BR-38	Každá Přirážka na úrovni dokladu (BG-21) musí mít uveden Důvod přirážky na úrovni dokladu (BT-104) nebo Kód důvodu pro přirážku na úrovni dokladu (BT-105).	Přirážky na úrovni dokladu	BT-104 BT-105
BR-41	Každá Srážka v řádku faktury (BG-27) musí uvádět Částku srážky v řádku faktury (BT-136).	Srážky v řádku faktury	BT-136
BR-42	Každá Srážka v řádku faktury (BG-27) musí mít uveden Důvod srážky v řádku faktury (BT-139) nebo Kód důvodu pro srážku v řádku faktury (BT-140).	Srážky v řádku faktury	BT-144 BT-145 ^{NP1)}
BR-43	Každá Přirážka v řádku faktury (BG-28) musí uvádět Částku přirážky v řádku faktury (BT-141).	Přirážky v řádku faktury	BT-141
BR-44	Každá Přirážka v řádku faktury (BG-28) musí mít uveden Důvod přirážky v řádku faktury (BT-144) nebo Kód důvodu pro přirážku v řádku faktury (BT-145).	Přirážky v řádku faktury	BT-139 BT-140 ^{NP2)}
BR-45	Každé Rozdělení DPH (BG-23) musí uvádět Základ daně za kategorii DPH (BT-116).	Rozdělení DPH	BT-116
BR-46	Každé Rozdělení DPH (BG-23) musí uvádět Částku daně za kategorii DPH (BT-117).	Rozdělení DPH	BT-117
BR-47	Každé Rozdělení DPH (BG-23) musí být definováno Kódem kategorie DPH (BT-118).	Rozdělení DPH	BT-118
BR-48	Každé Rozdělení DPH (BG-23) musí uvádět Sazbu kategorie DPH (BT-119), ledaže faktura nepodléhá DPH.	Rozdělení DPH	BT-119
BR-49	Pokyn k platbě (BG-16) musí specifikovat Kód typu způsobu platby (BT-81).	Pokyny k platbě	BT-81
BR-50	Jestliže faktura uvádí Informace k Bezhotovostnímu převodu (BG-16) ^{NP3)} , musí obsahovat Identifikátor platebního účtu (BT-84).	Informace o účtu	BT-84
BR-51	Jestliže faktura uvádí Informace o platební kartě (BG-18), musí obsahovat poslední 4 až 6 číslic Číslo primárního účtu platební karty (BT-87).	Informace o kartě	BT-87
BR-52	Každý Dodatečné podpůrné dokumenty (BG-24) musí obsahovat Odkaz na podpůrný dokument (BT-122).	Dodatečné podpůrné dokumenty	BT-122

^{NP1)} NÁRODNÍ POZNÁMKA V textu je uveden nesprávný odkaz. Obchodní termíny BR-42 jsou BT-139, BT-140, nikoli BT-144, BT-145.

^{NP2)} NÁRODNÍ POZNÁMKA V textu je uveden nesprávný odkaz. Obchodní termíny BR-44 jsou BT-144, BT-145, nikoli BT-139, BT-140.

^{NP3)} NÁRODNÍ POZNÁMKA V textu je uveden nesprávný odkaz. ID Bezhotovostního převodu je BG-17, nikoli BG-16.

Tabulka 3 (dokončení)

ID	Popis	Cíl / kontext	Obchodní termín / skupina
BR-53	Jestliže je uveden Kód účetní měny DPH (BT-6), musí být uvedena Celková částka DPH za fakturu v účetní měně (BT-111).	Celkové součty za doklad	BT-111
BR-54	Každý Atribut položky (BG-32) musí uvádět Název atributu položky (BT-160) a Hodnotu atributu položky (BT-161).	Atributy položky	BT-160 BT-161
BR-55	Každé Referenční označení předcházející faktury (BG-3) musí obsahovat Referenční označení předcházející faktury (BT-25).	Referenční označení předcházející faktury	BT-25
BR-56	Každý Daňový zástupce prodávajícího (BG-11) musí mít Identifikátor daňového zástupce prodávajícího pro účely DPH (BT-63).	Daňový zástupce prodávajícího	BT-63
BR-57	Každá Dodací adresa (BG-15) musí obsahovat Kód země určení dodávky (BT-80).	Dodací adresa	BT-80
BR-61	Jestliže je Kód typu způsobu platby (BT-81) bezhotovostní převod SEPA, místní bezhotovostní převod nebo mezinárodní bezhotovostní převod jiný než SEPA, musí být uveden Identifikátor platebního účtu (BT-84).	Pokyny k platbě	BT-84
BR-62	Elektronická adresa prodávajícího (BT-34) musí mít Identifikátor schématu.	Elektronická adresa prodávajícího	BT-34
BR-63	Elektronická adresa kupujícího (BT-49) musí mít Identifikátor schématu.	Elektronická adresa kupujícího	BT-49
BR-64	Identifikátor standardu položky (BT-157) musí mít Identifikátor schématu.	Identifikátor standardu položky	BT-157
BR-65	Identifikátor klasifikace položky (BT-158) musí mít Identifikátor schématu.	Identifikátor klasifikace položky	BT-158

6.4.2 Podmínky**Tabulka 4 – Obchodní pravidla – Podmínky**

ID	Popis	Cíl / kontext	Obchodní termín / skupina
BR-CO-3	Datum uskutečnění zdanitelného plnění (BT-7) a Kód data uskutečnění zdanitelného plnění (BT-8) se vzájemně vylučují.	Faktura	BT-7 BT-8
BR-CO-4	Každý Řádek faktury (BG-25) musí být kategorizován Kódem kategorie DPH fakturované položky (BT-151).	Řádek faktury	BT-151
BR-CO-5	Kód důvodu pro srážku na úrovni dokladu (BT-98) a Důvod srážky na úrovni dokladu (BT-97) musí uvádět tentýž typ srážky.	Srážky na úrovni dokladu	BT-97 BT-98
BR-CO-6	Kód důvodu pro přirážku na úrovni dokladu (BT-105) a Důvod přirážky na úrovni dokladu (BT-104) musí uvádět tentýž typ přirážky.	Přirážky na úrovni dokladu	BT-104 BT-105
BR-CO-7	Kód důvodu pro srážku v řádku faktury (BT-140) a Důvod srážky v řádku faktury (BT-139) musí uvádět tentýž typ důvodu srážky.	Srážky v řádku faktury	BT-139 BT-140
BR-CO-8	Kód důvodu pro přirážku v řádku faktury (BT-145) a Důvod přirážky v řádku faktury (BT-144) musí uvádět tentýž typ důvodu přirážky.	Přirážky v řádku faktury	BT-144 BT-145
BR-CO-9	Identifikátor prodávajícího pro účely DPH (BT-31), Identifikátor daňového zástupce prodávajícího pro účely DPH (BT-63) a Identifikátor kupujícího pro účely DPH (BT-48) musí mít předponu v souladu s ISO kódem podle ISO 3166-1 alpha-2, podle kterého lze identifikovat zemi vystavení. Řecko však může používat předponu „EL“.	Identifikátory DPH	BT-31 BT-48 BT-63
BR-CO-10	Součet všech Čistých částek řádků faktury (BT-106) = Σ Čistá částka v řádku faktury (BT-131).	Celkové součty za doklad	BT-106
BR-CO-11	Součet všech srážek na úrovni dokladu (BT-107) = Σ Částka srážky na úrovni dokladu (BT-92).	Celkové součty za doklad	BT-107

Tabulka 4 (dokončení)

ID	Popis	Cíl / kontext	Obchodní termín / skupina
BR-CO-12	Součet všech přírážek na úrovni dokladu (BT-108) = Σ Částka přírážky na úrovni dokladu (BT-99).	Celkové součty za doklad	BT-108
BR-CO-13	Celková částka faktury bez DPH (BT-109) = Σ Čistá částka v řádku faktury (BT-131) – Součet všech srážek na úrovni dokladu (BT-107) + Součet všech přírážek na úrovni dokladu (BT-108).	Celkové součty za doklad	BT-109
BR-CO-14	Celková částka DPH za fakturu (BT-110) = Σ Částka daně za kategorii DPH (BT-117).	Celkové součty za doklad	BT-110
BR-CO-15	Celková částka faktury včetně DPH (BT-112) = Celková částka faktury bez DPH (BT-109) + Celková částka DPH za fakturu (BT-110).	Celkové součty za doklad	BT-112
BR-CO-16	Částka splatná k úhradě (BT-115) = Celková částka faktury včetně DPH (BT-112) – Zaplacená částka (BT-113) + Částka zaokrouhlení (BT-114).	Celkové součty za doklad	BT-115
BR-CO-17	Částka daně za kategorii DPH (BT-117) = Základ daně za kategorii DPH (BT-116) \times (Sazba kategorie DPH (BT-119) / 100), zaokrouhleno na dvě desetinná místa.	Rozdělení DPH	BT-117
BR-CO-18	Faktura musí uvádět nejméně jednu skupinu Rozdělení DPH (BG-23).	Rozdělení DPH	BG-23
BR-CO-19	Jestliže se použije se Fakturační období (BG-14), musí být vyplněno Počáteční datum fakturačního období (BT-73) nebo Konečné datum fakturačního období (BT-74) nebo obě data.	Dodací nebo fakturační období	BT-73 BT-74
BR-CO-20	Jestliže se použije Období v řádku faktury (BG-26), musí být vyplněno Počáteční datum období v řádku faktury (BT-134) nebo Konečné datum období v řádku faktury (BT-135) nebo obě data.	Období v řádku faktury	BT-134 BT-135
BR-CO-21	Každá Srážka na úrovni dokladu (BG-20) musí obsahovat Důvod srážky na úrovni dokladu (BT-97) nebo Kód důvodu pro srážku na úrovni dokladu (BT-98) nebo obojí.	Srážky na úrovni dokladu	BT-97 BT-98
BR-CO-22	Každá Přírážka na úrovni dokladu (BG-21) musí obsahovat Důvod přírážky na úrovni dokladu (BT-104) nebo Kód důvodu pro přírážku na úrovni dokladu (BT-105) nebo obojí.	Přírážky na úrovni dokladu	BT-104 BT-105
BR-CO-23	Každá Srážka v řádku faktury (BG-27) musí obsahovat Důvod srážky v řádku faktury (BT-139) nebo Kód důvodu pro srážku v řádku faktury (BT-140) nebo obojí.	Srážky v řádku faktury	BT-139 BT-140
BR-CO-24	Každá Přírážka v řádku faktury (BG-28) musí obsahovat Důvod přírážky v řádku faktury (BT-144) nebo Kód důvodu pro přírážku v řádku faktury (BT-145) nebo obojí.	Přírážky v řádku faktury	BT-144 BT-145
BR-CO-25	Jestliže je Částka splatná k úhradě (BT-115) kladná, musí být uvedeno Datum splatnosti (BT-9) nebo Platební podmínky (BT-20).	Faktura	BT-9 BT-20
BR-CO-26	Aby mohl kupující automaticky identifikovat dodavatele, musí být uveden Identifikátor prodávajícího (BT-29), Identifikátor zákonné registrace prodávajícího (BT-30) a/nebo Identifikátor prodávajícího pro účely DPH (BT-31).	Prodávající	BT-29 BT-30 BT-31

6.4.3 Pravidla pro DPH

6.4.3.1 Úvod

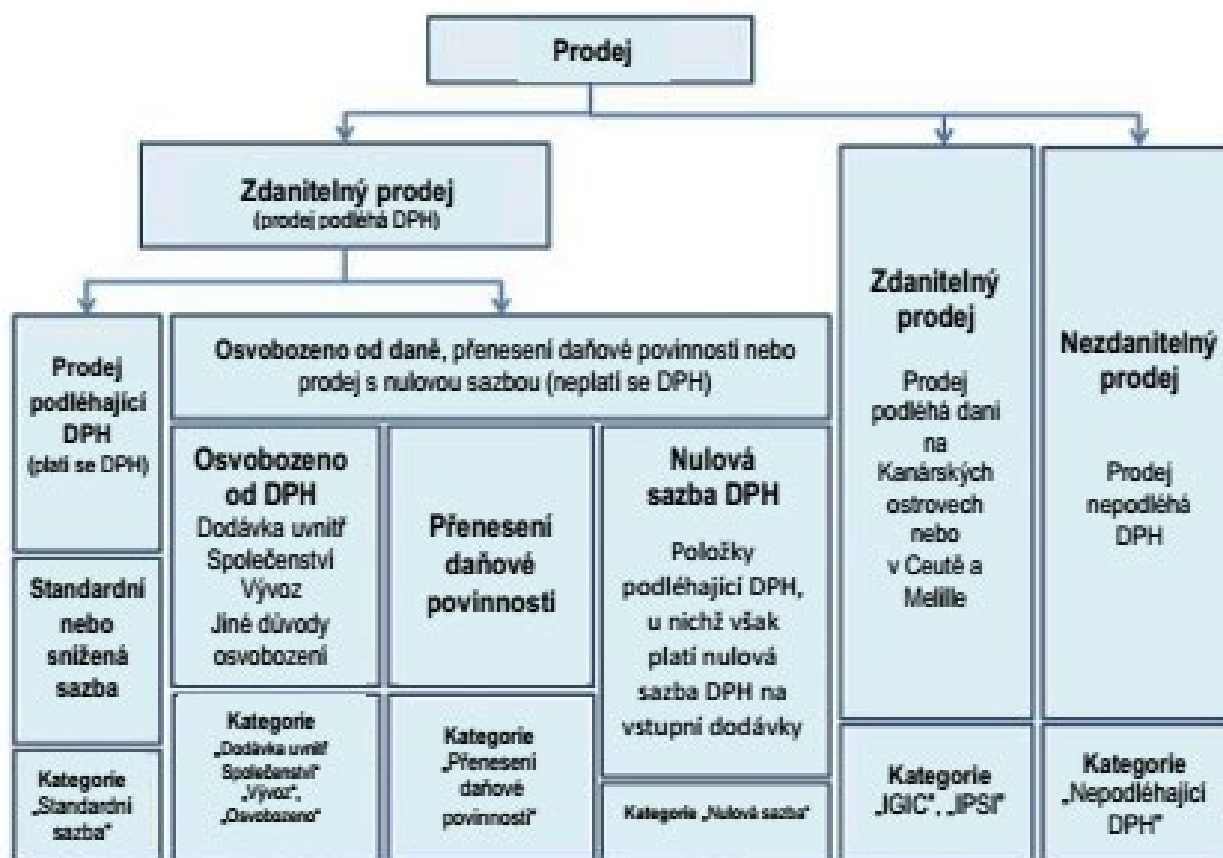
Daň z přidané hodnoty (DPH) je v Evropské unii důležitým požadavkem týkajícím se faktur. Podrobné požadavky na DPH upravuje evropská Směrnice Rady o DPH 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006. Směrnici přejala členská státy do svých příslušných vnitrostátních právních předpisů. Je třeba upozornit, že mohou existovat jisté odchylky z důvodu právních předpisů každého členského státu.

Směrnice specifikuje kdo (osoby povinné k dani) a co (zboží a služby) podléhá DPH, jak se DPH vypočítává a jaké údaje musí být uvedeny ve fakturách, Jestliže je ve faktuře účtována DPH.

Směrnice rovněž obsahuje několik výjimek pro případy, kdy DPH ve faktuře účtována není.

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

Obrázek 16 znázorňuje souhrn Modelu požadavků pro DPH. Jednotlivé případy DPH jsou identifikovány jako kategorie DPH a určeny pomocí kódů. Definice kódů kategorií je uvedena níže v tomto dokumentu.



Obrázek 16 – Souhrn modelu požadavků pro DPH

Požadované informace o DPH ve faktuře závisejí na konkrétním případě DPH podle specifikací v 6.4.3.2 až 6.4.3.4.8. Níže se vysvětluje, jak základní sémantický model řeší každý případ použití DPH ilustrovaný na předchozím obrázku.

6.4.3.2 Specifikace kódů kategorií DPH

V následující tabulce je vysvětlen význam každého kódu kategorie DPH (na základě číselníku UNTDID 5305 [6]).

Tabulka 5 – Kategorie DPH

Definice kategorie	Kategorie
Standardní výpočet DPH	
Položka podléhá DPH, která se vypočítává standardním způsobem, tedy uplatnění procentní sazby DPH na příslušný základ daně.	Základní sazba
Položka podléhá DPH, která se vypočítává standardním způsobem, tedy uplatnění procentní sazby DPH na příslušný základ daně, sazba DPH je však 0 (nula).	Nulová sazba
DPH není vybírána z důvodu obchodních okolností	
Položka je osvobozena od DPH.	Osvobozeno
DPH se z položky podléhající dani nevybír z důvodu obchodních okolností, kdy platí pravidla režimu přenesení daňové povinnosti.	Přenesení daňové povinnosti
DPH se z položky podléhající dani nevybír z důvodu obchodních okolností, kdy platí pravidla režimu pro dodávku uvnitř Společensví.	Dodávka uvnitř Společensví
DPH se z položky podléhající dani nevybír z důvodu obchodních okolností, kdy platí pravidla režimu pro vývoz mimo EU.	Vývoz
Uplatňují se jiné druhy daně z přidané hodnoty	
Prodej podléhá dani na Kanárských ostrovech (IGIC).	IGIC

Tabulka 5 (dokončení)

Definice kategorie	Kategorie
Prodej podléhá dani v Ceuté a Melille (IPSI).	IPSI
Nepodléhající DPH	
Prodej nepodléhá DPH.	Nepodléhající DPH

6.4.3.3 DPH se vybírá prostřednictvím faktury

6.4.3.3.1 Základní sazba a snížené sazby

U každého prodeje se informace o DPH identifikují takto:

- Na faktuře se uvádí Identifikátor prodávajícího pro účely DPH;
- Kód kategorie DPH pro základy daně se uvádí jako základní sazba;
- Sazba kategorie DPH pro základ daně se uvádí jako příslušná procentní sazba;
- Základ daně za kategorii DPH je součtem Čisté částky v řádku faktury mínus Částka srážky na úrovni dokladu plus Částka přirážky na úrovni dokladu;
- Ve výpočtu DPH musí faktura uvádět mezisoučet základu DPH a základ DPH pro každou sazbu DPH (tj. každou kombinaci kódu kategorie S a sazby DPH v řádku a pro srážky a přirážky na úrovni dokladu).

6.4.3.3.2 Ustanovení pro obchodní pravidla

Tabulka 6 – Obchodní pravidla – Základní sazba a snížené sazby DPH

ID	Popis
BR-S-1	Faktura, která obsahuje Řádek faktury (BG-25), Srážku na úrovni dokladu (BG-20) nebo Přirážku na úrovni dokladu (BG-21), kde je Kód kategorie DPH (BT-151, BT-95 nebo BT-102) „Základní sazba“, musí v Rozdělení DPH (BG-23) uvádět nejméně jeden Kód kategorie DPH (BT-118) odpovídající „Standardnímu zdanění“.
BR-S-2	Faktura, která obsahuje Řádek faktury (BG-25), kde je Kód kategorie DPH fakturované položky (BT-151) „Základní sazba“, musí uvádět Identifikátor prodávajícího pro účely DPH (BT-31), Identifikátor daňové registrace prodávajícího (BT-32) a/nebo Identifikátor daňového zástupce prodávajícího pro účely DPH (BT-63).
BR-S-3	Faktura, která obsahuje Srážku na úrovni dokladu (BG-20), kde je Kód kategorie DPH pro srážku na úrovni dokladu (BT-95) „Základní sazba“, musí uvádět Identifikátor prodávajícího pro účely DPH (BT-31), Identifikátor daňové registrace prodávajícího (BT-32) a/nebo Identifikátor daňového zástupce prodávajícího pro účely DPH (BT-63).
BR-S-4	Faktura, která obsahuje Přirážku na úrovni dokladu (BG-21), kde je Kód kategorie DPH pro přirážku na úrovni dokladu (BT-102) „Základní sazba“, musí uvádět Identifikátor prodávajícího pro účely DPH (BT-31), Identifikátor daňové registrace prodávajícího (BT-32) a/nebo Identifikátor daňového zástupce prodávajícího pro účely DPH (BT-63).
BR-S-5	V Řádku faktury (BG-25), kde je Kód kategorie DPH fakturované položky (BT-151) „Základní sazba“, musí být Sazba DPH fakturované položky (BT-152) větší než nula.
BR-S-6	U Srážky na úrovni dokladu (BG-20), kde je Kód kategorie DPH pro srážku na úrovni dokladu (BT-95) „Základní sazba“, musí být Sazba DPH pro srážku na úrovni dokladu (BT-96) větší než nula.
BR-S-7	U Přirážky na úrovni dokladu (BG-21), kde je Kód kategorie DPH pro přirážku na úrovni dokladu (BT-102) „Základní sazba“, musí být Sazba DPH pro přirážku na úrovni dokladu (BT-103) větší než nula.
BR-S-8	U každé odlišné hodnoty Sazby kategorie DPH (BT-119), kde je Kód kategorie DPH (BT-118) „Základní sazba“, musí být Základ daně za kategorií DPH (BT-116) v Rozdělení DPH (BG-23) roven součtu Čistých částek v řádku faktury (BT-131) plus součet Částek přirážek na úrovni dokladu (BT-99) mínus součet Částek srážek na úrovni dokladu (BT-92), kde Kód kategorie DPH (BT-151, BT-102, BT-95) je „Základní sazba“ a Sazba DPH (BT-152, BT-103, BT-96) se rovná Sazbě kategorie DPH (BT-119).
BR-S-9	Částka daně za kategorií DPH (BT-117) v Rozdělení DPH (BG-23), kde je Kód kategorie DPH (BT-118) „Základní sazba“, musí být rovna Základu daně za kategorií DPH (BT-116) vynásobenému Sazbou kategorie DPH (BT-119).
BR-S-10	Rozdělení DPH (BG-23) s Kódem kategorie DPH (BT-118) „Základní sazba“ nesmí uvádět Kód důvodu pro osvobození od DPH (BT-121) nebo Text důvodu osvobození od DPH (BT-120).

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

6.4.3.4 DPH se nevybírá prostřednictvím faktury

6.4.3.4.1 Prodej s nulovou sazbou

Ačkoli prodej s nulovou sazbou není zatížen odvodem DPH, požaduje se, aby bylo uvedeno, že prodej podléhá nulové sazbě. U každého prodeje evidovaného v řádku faktury, jakož i u srážek a přírážek na úrovni dokladu se DPH identifikuje následujícím způsobem.

- Na faktuře se uvádí Identifikátor prodávajícího pro účely DPH;
- Kód kategorie DPH se v řádku uvádí jako Prodej s nulovou sazbou;
- Sazba DPH se v řádku uvádí jako 0 procent (nula);
- Základem daně je částka v řádku;
- Ve výpočtu DPH musí faktura uvádět základ daně podléhající nulové sazbě jako mezisoučet částek v řádcích uvádějící Kód kategorie DPH jako Prodej s nulovou sazbou;
- Ve výpočtu DPH musí faktura na úrovni dokladu uvádět DPH účtovanou s nulovou sazbou jako základ daně vynásobený procentní sazbou. Jelikož z definice je sazba 0 %, bude částka DPH nulová.

6.4.3.4.2 Ustanovení pro obchodní pravidla

Tabulka 7 – Obchodní pravidla – Nulová sazba DPH

ID	Popis
BR-Z-1	Faktura, která obsahuje Řádek faktury (BG-25), Srážku na úrovni dokladu (BG-20) nebo Přírážku na úrovni dokladu (BG-21), kde je Kód kategorie DPH (BT-151, BT-95 nebo BT-102) „Nulová sazba“, musí v Rozdělení DPH (BG-23) uvádět právě jeden Kód kategorie DPH (BT-118) odpovídající „Nulové sazbě“.
BR-Z-2	Faktura, která obsahuje Řádek faktury, kde je Kód kategorie DPH fakturované položky (BT-151) „Nulová sazba“, musí uvádět Identifikátor prodávajícího pro účely DPH (BT-31), Identifikátor daňové registrace prodávajícího (BT-32) a/nebo Identifikátor daňového zástupce prodávajícího pro účely DPH (BT-63).
BR-Z-3	Faktura, která obsahuje Srážku na úrovni dokladu (BG-20), kde je Kód kategorie DPH pro srážku na úrovni dokladu (BT-95) „Nulová sazba“, musí uvádět Identifikátor prodávajícího pro účely DPH (BT-31), Identifikátor daňové registrace prodávajícího (BT-32) a/nebo Identifikátor daňového zástupce prodávajícího pro účely DPH (BT-63).
BR-Z-4	Faktura, která obsahuje Přírážku na úrovni dokladu, kde je Kód kategorie DPH pro přírážku na úrovni dokladu (BT-102) „Nulová sazba“, musí uvádět Identifikátor prodávajícího pro účely DPH (BT-31), Identifikátor daňové registrace prodávajícího (BT-32) a/nebo Identifikátor daňového zástupce prodávajícího pro účely DPH (BT-63).
BR-Z-5	V Řádku faktury (BG-25), kde je Kód kategorie DPH fakturované položky (BT-151) „Nulová sazba“, musí být Sazba DPH fakturované položky (BT-152) rovna 0 (nule).
BR-Z-6	U Srážky na úrovni dokladu (BG-20), kde je Kód kategorie DPH pro srážku na úrovni dokladu (BT-95) „Nulová sazba“, musí být Sazba DPH pro srážku na úrovni dokladu (BT-96) rovna 0 (nule).
BR-Z-7	U Přírážky na úrovni dokladu (BG-21), kde je Kód kategorie DPH pro přírážku na úrovni dokladu (BT-102) „Nulová sazba“, musí být Sazba DPH pro přírážku na úrovni dokladu (BT-103) rovna 0 (nule).
BR-Z-8	V Rozdělení DPH (BG-23), kde je Kód kategorie DPH (BT-118) „Nulová sazba“, musí být Základ daně za kategorii DPH (BT-116) roven součtu Čistých částek v řádku faktury (BT-131) minus součet Částek srážek na úrovni dokladu (BT-92) plus součet Částek přírážek na úrovni dokladu (BT-99), přičemž Kódy kategorie DPH (BT-151, BT-95, BT-102) mají „Nulovou sazbou“.
BR-Z-9	Částka daně za kategorii DPH (BT-117) v Rozdělení DPH (BG-23), kde Kód kategorie DPH (BT-118) je „Nulová sazba“, se rovná 0 (nule).
BR-Z-10	Rozdělení DPH (BG-23) s Kódem kategorie DPH (BT-118) „Nulová sazba“ nesmí uvádět Kód důvodu pro osvobození od DPH (BT-121) nebo Text důvodu osvobození od DPH (BT-120).

6.4.3.4.3 Osvobozeno od DPH

Situace, kdy je prodej osvobozen od DPH, uvádí tabulka výše. To jsou případy, kdy ve faktuře není účtována DPH.

Prodeje mohou být osvobozeny od DPH z různých důvodů v souladu se směrnicemi EU a/nebo vnitrostátními právními předpisy. Jestliže jsou prodeje osvobozeny od DPH z různých obecných důvodů, musí být uvedeny následující údaje:

- na faktuře se uvádí Identifikátor prodávajícího pro účely DPH;
- Kód kategorie DPH se v řádku uvádí jako Osvobozeno od DPH;

ČSN EN 16931-1+A1

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

- Sazba DPH se v každém řádku uvádí jako 0 (nula);
- osvobození od DPH se v každém řádku dané faktury formou volného textu uvádí popis důvodu osvobození;
- v rozdělení DPH se formou volného textu uvádí popis důvodu osvobození;
- ve výpočtu DPH musí faktura uvádět základ daně pro každý důvod osvobození jako mezisoučet řádkových částek v řádcích s identickou kombinací Kódu kategorie DPH Osvobozeno od DPH a textu důvodu osvobození od DPH;
- ve výpočtu DPH musí faktura na úrovni dokladu uvádět DPH účtovanou s nulovou sazbou jako základ daně vynásobený procentní sazbou. Jelikož z definice je sazba 0 %, bude částka DPH nulová.

Ustanovení pro obchodní pravidla

Tabulka 8 – Obchodní pravidla – Osvobozeno od DPH

ID	Popis
BR-E-1	Faktura, která obsahuje Řádek faktury (BG-25), Srážku na úrovni dokladu (BG-20) nebo Přirážku na úrovni dokladu (BG-21), kde Kód kategorie DPH (BT-151, BT-95 nebo BT-102) je „Osvobozeno od DPH“, musí obsahovat právě jedno Rozdělení DPH (BG-23) s Kódem kategorie DPH (BT-118) „Osvobozeno od DPH“.
BR-E-2	Faktura, která obsahuje Řádek faktury (BG-25), kde je Kód kategorie DPH fakturované položky (BT-151) „Osvobozeno od DPH“, musí uvádět Identifikátor prodávajícího pro účely DPH (BT-31), Identifikátor daňové registrace prodávajícího (BT-32) a/nebo Identifikátor daňového zástupce prodávajícího pro účely DPH (BT-63).
BR-E-3	Faktura, která obsahuje Srážku na úrovni dokladu (BG-20), kde je Kód kategorie DPH pro srážku na úrovni dokladu (BT-95) „Osvobozeno od DPH“, musí uvádět Identifikátor prodávajícího pro účely DPH (BT-31), Identifikátor daňové registrace prodávajícího (BT-32) a/nebo Identifikátor daňového zástupce prodávajícího pro účely DPH (BT-63).
BR-E-4	Faktura, která obsahuje Přirážku na úrovni dokladu (BG-21), kde je Kód kategorie DPH pro přirážku na úrovni dokladu (BT-102) „Osvobozeno od DPH“, musí uvádět Identifikátor prodávajícího pro účely DPH (BT-31), Identifikátor daňové registrace prodávajícího (BT-32) a/nebo Identifikátor daňového zástupce prodávajícího pro účely DPH (BT-63).
BR-E-5	V Řádku faktury (BG-25), kde je Kód kategorie DPH fakturované položky (BT-151) „Osvobozeno od DPH“, musí být Sazba DPH fakturované položky (BT-152) rovna 0 (nule).
BR-E-6	U Srážky na úrovni dokladu (BG-20), kde je Kód kategorie DPH pro srážku na úrovni dokladu (BT-95) „Osvobozeno od DPH“, musí být Sazba DPH pro srážku na úrovni dokladu (BT-96) rovna 0 (nule).
BR-E-7	U Přirážky na úrovni dokladu (BG-21), kde je Kód kategorie DPH pro přirážku na úrovni dokladu (BT-102) „Osvobozeno od DPH“, musí být Sazba DPH pro přirážku na úrovni dokladu (BT-103) rovna 0 (nule).
BR-E-8	V Rozdělení DPH (BG-23), kde je Kód kategorie DPH (BT-118) „Osvobozeno od DPH“, musí být Základ daně za kategorii DPH (BT-116) roven součtu Čistých částek v řádku faktury (BT-131) minus součet Částek srážek na úrovni dokladu (BT-92) plus součet Částek přirážek na úrovni dokladu (BT-99), přičemž Kódy kategorie DPH (BT-151, BT-95, BT-102) uvádějí „Osvobozeno od DPH“.
BR-E-9	Částka daně za kategorii DPH (BT-117) v Rozdělení DPH (BG-23), kde Kód kategorie DPH (BT-118) je „Osvobozeno od DPH“, se rovná 0 (nule).
BR-E-10	Rozdělení DPH (BG-23) s Kódem kategorie DPH (BT-118) „Osvobozeno od DPH“ nesmí uvádět Kód důvodu pro osvobození od DPH (BT-121) nebo Text důvodu osvobození od DPH (BT-120).

6.4.3.4.4 Přenesení daňové povinnosti

Jestliže není ve faktuře odváděna DPH z důvodu režimu přenesení daňové povinnosti, uvádějí se ve faktuře následující data. Vzhledem k tomu, že prodávající i kupující mají dohodu o uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti, musí být kupující a prodávající registrován k DPH a faktura musí uvádět čísla registrace k DPH pro kupujícího i prodávajícího.

Při uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti musí být kupující i prodávající registrován k DPH, faktura musí uvádět čísla registrace k DPH pro kupujícího i prodávajícího a musí obsahovat údaj „daň odvede zákazník“. Vystavitel faktury je povinen vyznačit, zda pro příslušný řádek faktury platí režim přenesení daňové povinnosti. Ve faktuře toto vyznačení provede pomocí Kódu kategorie DPH pro přenesení daňové povinnosti z číselníku UN/TDID 5305 v příslušném řádku faktury.

V elektronické faktuře představuje existence kódu režimu přenesení daňové povinnosti prohlášení, že řádek faktury podléhá režimu přenesení daňové povinnosti, splnění předpisů však vyžaduje i uvedení textu „daň odvede zákazník“ i v Textu důvodu osvobození od DPH.

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

Následující údaje se uvádějí na úrovni dokladu:

- Identifikátor prodávajícího pro účely DPH;
- Identifikátor kupujícího pro účely DPH;
- text „daň odvede zákazník“ se uvádí jako Text důvodu osvobození od DPH v Rozdělení DPH (nebo ekvivalentní standardní text v jiných jazycích).

Následující údaje se musí uvádět na úrovni řádku:

- Kód kategorie DPH fakturované položky se uvádí jako Přenesení daňové povinnosti;
- Sazba DPH fakturované položky se uvádí jako 0 (nula);
- text „daň odvede zákazník“ se uvádí jako Text důvodu osvobození fakturované položky od DPH (nebo ekvivalentní standardní text v jiných jazycích).

Fakturovat v režimu přenesení daňové povinnosti je daných případech povinností prodávajícího. Následující pravidla neověřují, zda je toto rozhodnutí správné. Pouze kontrolují, zda jsou informace v konkrétní faktuře uvedeny správně.

Ustanovení pro obchodní pravidla

Tabulka 9 – Obchodní pravidla – Přenesení daňové povinnosti

ID	Popis
BR-AE-1	Faktura, která obsahuje Řádek faktury (BG-25), Srážku na úrovni dokladu (BG-20) nebo Přirážku na úrovni dokladu (BG-21), kde je Kód kategorie DPH (BT-151, BT-95 nebo BT-102) „Přenesení daňové povinnosti“, musí v Rozdělení DPH (BG-23) uvádět právě jeden Kód kategorie DPH (BT-118) odpovídající „Přenesení daňové povinnosti“.
BR-AE-2	Faktura, která obsahuje Řádek faktury (BG-25), kde je Kód kategorie DPH fakturované položky (BT-151) „Přenesení daňové povinnosti“, musí uvádět Identifikátor prodávajícího pro účely DPH (BT-31), Identifikátor daňové registrace prodávajícího (BT-32) a/nebo Identifikátor daňového zástupce prodávajícího pro účely DPH (BT-63) a Identifikátor kupujícího pro účely DPH (BT-48) a/nebo Identifikátor zákonné registrace kupujícího (BT-47).
BR-AE-3	Faktura, která obsahuje Srážku na úrovni dokladu (BG-20), kde je Kód kategorie DPH pro srážku na úrovni dokladu (BT-95) „Přenesení daňové povinnosti“, musí uvádět Identifikátor prodávajícího pro účely DPH (BT-31), Identifikátor daňové registrace prodávajícího (BT-32) a/nebo Identifikátor daňového zástupce prodávajícího pro účely DPH (BT-63) a Identifikátor kupujícího pro účely DPH (BT-48) a/nebo Identifikátor zákonné registrace kupujícího (BT-47).
BR-AE-4	Faktura, která obsahuje Přirážku na úrovni dokladu (BG-21), kde je Kód kategorie DPH pro přirážku na úrovni dokladu (BT-102) „Přenesení daňové povinnosti“, musí uvádět Identifikátor prodávajícího pro účely DPH (BT-31), Identifikátor daňové registrace prodávajícího (BT-32) a/nebo Identifikátor daňového zástupce prodávajícího pro účely DPH (BT-63) a Identifikátor kupujícího pro účely DPH (BT-48) a/nebo Identifikátor zákonné registrace kupujícího (BT-47).
BR-AE-5	V Řádku faktury (BG-25), kde je Kód kategorie DPH fakturované položky (BT-151) „Přenesení daňové povinnosti“, musí být Sazba DPH fakturované položky (BT-152) rovna 0 (nule).
BR-AE-6	U Srážky na úrovni dokladu (BG-20), kde je Kód kategorie DPH pro srážku na úrovni dokladu (BT-95) „Přenesení daňové povinnosti“, musí být Sazba DPH pro srážku na úrovni dokladu (BT-96) rovna 0 (nule).
BR-AE-7	U Přirážky na úrovni dokladu (BG-21), kde je Kód kategorie DPH pro přirážku na úrovni dokladu (BT-102) „Přenesení daňové povinnosti“, musí být Sazba DPH pro přirážku na úrovni dokladu (BT-103) rovna 0 (nule).
BR-AE-8	V Rozdělení DPH (BG-23), kde je Kód kategorie DPH (BT-118) „Přenesení daňové povinnosti“, musí být Základ daně za kategorii DPH (BT-116) roven součtu Čistých částek v řádku faktury (BT-131) minus součet Částek srážek na úrovni dokladu (BT-92) plus součet Částek přirážek na úrovni dokladu (BT-99), přičemž Kódy kategorie DPH (BT-151, BT-95, BT-102) uvádějí „Přenesení daňové povinnosti“.
BR-AE-9	Částka daně za kategorii DPH (BT-117) v Rozdělení DPH (BG-23), kde Kód kategorie DPH (BT-118) je „Přenesení daňové povinnosti“, se rovná 0 (nule).
BR-AE-10	Rozdělení DPH (BG-23) s Kódem kategorie DPH (BT-118) „Přenesení daňové povinnosti“ musí uvádět Kód důvodu pro osvobození od DPH (BT-121) ve smyslu „Přenesení daňové povinnosti“ nebo Text důvodu osvobození od DPH (BT-120) „daň odvede zákazník“ (nebo ekvivalentní standardní text v jiném jazyce).

6.4.3.4.5 Dodávka uvnitř Společenství

Jestliže není ve faktuře odváděna DPH z důvodu režimu dodávky uvnitř Společenství, uvádějí se ve faktuře následující data. Vzhledem k tomu, že prodávající i kupující mají dohodu o uplatnění režimu dodávky uvnitř Společenství, musí být kupující a prodávající registrován k DPH a faktura musí uvádět čísla registrace k DPH pro kupujícího i prodávajícího.

Vystavitel faktury je povinen vyznačit, zda pro příslušný řádek faktury platí režim dodávky uvnitř Společenství. Ve faktuře toto vyznačení provede pomocí Kódu kategorie DPH pro dodávku uvnitř Společenství z číselníku UN/TDID 5305 v příslušném řádku faktury.

V elektronické faktuře představuje existence kódu režimu dodávky uvnitř Společenství prohlášení, že příslušný řádek faktury podléhá režimu dodávky uvnitř Společenství, splnění předpisů však vyžaduje i uvedení textu „dodávka uvnitř Společenství“ i v textu důvodu osvobození od DPH.

Následující údaje se uvádějí na úrovni dokladu:

- Identifikátor prodávajícího pro účely DPH;
- Identifikátor kupujícího pro účely DPH;
- v dokladu o dodávce se uvádí:
 - zemi dodání;
 - datum dodání;
- v Rozdělení DPH se v textu Důvodu osvobození od DPH uvádí „Dodávka uvnitř Společenství“ (nebo ekvivalentní standardní text v jiných jazycích).

Následující údaje se uvádějí na úrovni řádku:

- Kód kategorie DPH se v řádku uvádí jako „Dodávka uvnitř Společenství“;
- Sazba DPH se v řádku uvádí jako 0 (nula);
- v textu důvodu osvobození se v položce faktury uvádí text „Dodávka uvnitř Společenství“ (nebo ekvivalentní standardní text v jiných jazycích).

Fakturovat v režimu Dodávka uvnitř Společenství je v daných případech povinností prodávajícího. Následující pravidla neověřují, zda je toto rozhodnutí správné. Pouze kontrolují, zda jsou informace v konkrétní faktuře uvedeny správně.

Ustanovení pro obchodní pravidla

Tabulka 10 – Obchodní pravidla – Dodávka uvnitř Společenství

ID	Popis
BR-IC-1	Faktura, která obsahuje Řádek faktury (BG-25), Srážku na úrovni dokladu (BG-20) nebo Přirážku na úrovni dokladu (BG-21), kde je Kód kategorie DPH (BT-151, BT-95 nebo BT-102) „Dodávka uvnitř Společenství“, musí v Rozdělení DPH (BG-23) uvádět právě jeden Kód kategorie DPH (BT-118) odpovídající „Dodávce uvnitř Společenství“.
BR-IC-2	Faktura, která obsahuje Řádek faktury (BG-25), kde je Kód kategorie DPH fakturované položky (BT-151) „Dodávka uvnitř Společenství“, musí uvádět Identifikátor prodávajícího pro účely DPH (BT-31) nebo Identifikátor daňového zástupce prodávajícího pro účely DPH (BT-63) a Identifikátor kupujícího pro účely DPH (BT-48).
BR-IC-3	Faktura, která obsahuje Srážku na úrovni dokladu (BG-20), kde je Kód kategorie DPH pro srážku na úrovni dokladu (BT-95) „Dodávka uvnitř Společenství“, musí uvádět Identifikátor prodávajícího pro účely DPH (BT-31) nebo Identifikátor daňového zástupce prodávajícího pro účely DPH (BT-63) a Identifikátor kupujícího pro účely DPH (BT-48).
BR-IC-4	Faktura, která obsahuje Přirážku na úrovni dokladu (BG-21), kde je Kód kategorie DPH pro přirážku na úrovni dokladu (BT-102) „Dodávka uvnitř Společenství“, musí uvádět Identifikátor prodávajícího pro účely DPH (BT-31) nebo Identifikátor daňového zástupce prodávajícího pro účely DPH (BT-63) a Identifikátor kupujícího pro účely DPH (BT-48).
BR-IC-5	V Řádku faktury (BG-25), kde je Kód kategorie DPH fakturované položky (BT-151) „Dodávka uvnitř Společenství“, musí být Sazba DPH fakturované položky (BT-152) rovna 0 (nule).
BR-IC-6	U Srážky na úrovni dokladu (BG-20), kde je Kód kategorie DPH pro srážku na úrovni dokladu (BT-95) „Dodávka uvnitř Společenství“, musí být Sazba DPH pro srážku na úrovni dokladu (BT-96) rovna 0 (nule).

Tabulka 10 (dokončení)

ID	Popis
BR-IC-7	U Přirážky na úrovni dokladu (BG-21), kde je Kód kategorie DPH pro přirážku na úrovni dokladu (BT-102) „Dodávka uvnitř Společenství“, musí být Sazba DPH pro přirážku na úrovni dokladu (BT-103) rovna 0 (nule).
BR-IC-8	V Rozdělení DPH (BG-23), kde je Kód kategorie DPH (BT-118) „Dodávka uvnitř Společenství“, musí být Základ daně za kategorii DPH (BT-116) roven součtu Čistých částek v řádku faktury (BT-131) mínus součet Částek srážek na úrovni dokladu (BT-92) plus součet Částek přirážek na úrovni dokladu (BT-99), přičemž Kódy kategorie DPH (BT-151, BT-95, BT-102) uvádějí „Dodávka uvnitř Společenství“.
BR-IC-9	Částka daně za kategorii DPH (BT-117) v Rozdělení DPH (BG-23), kde Kód kategorie DPH (BT-118) je „Dodávka uvnitř Společenství“, se rovná 0 (nule).
BR-IC-10	Rozdělení DPH (BG-23) s Kódem kategorie DPH (BT-118) „Dodávka uvnitř Společenství“ musí uvádět Kód důvodu pro osvobození od DPH (BT-121) ve smyslu „Dodávka uvnitř Společenství“ nebo Text důvodu osvobození od DPH (BT-120) „Dodávka uvnitř Společenství“ (nebo ekvivalentní standardní text v jiném jazyce).
BR-IC-11	Ve faktuře s Rozdělením DPH (BG-23), kde Kód kategorie DPH (BT-118) je „Dodávka uvnitř Společenství“, nesmí být nevyplněno Skutečné datum dodávky (BT-72) nebo Fakturační období (BG-14).
BR-IC-12	Ve faktuře s Rozdělením DPH (BG-23), kde Kód kategorie DPH (BT-118) je „Dodávka uvnitř Společenství“, nesmí být nevyplněn Kód země určení dodávky (BT-80).

6.4.3.4.6 Vývoz

Jestliže není ve faktuře odváděna DPH z důvodu vývozu mimo EU, uvádějí se ve faktuře následující data.

Vystavitel faktury je povinen vyznačit, zda se řádek faktury týká vývozu mimo EU. Ve faktuře toto vyznačení provede pomocí Kódu kategorie DPH pro vývoz z číselníku OSN/TDID 5305 v příslušném řádku faktury.

Následující údaje se musí uvádět na úrovni dokladu:

- Identifikátor prodávajícího pro účely DPH;
- v Rozdělení DPH se v textu Důvodu osvobození od DPH uvádí „Vývoz mimo EU“ (nebo ekvivalentní standardní text v jiných jazycích).

Následující údaje se musí uvádět na úrovni řádku:

- Kód kategorie DPH se v řádku uvádí jako Vývoz;
- Sazba DPH se v řádku uvádí jako 0 (nula);
- v textu Důvodu osvobození se v položce faktury uvádí text „Vývoz mimo EU“ (nebo ekvivalentní standardní text v jiných jazycích).

Fakturovat dodávku jako vývoz je v daných případech povinností prodávajícího. Následující pravidla neověřují, zda je toto rozhodnutí správné. Pouze kontrolují, zda jsou informace v konkrétní faktuře uvedeny správně.

Ustanovení pro obchodní pravidla

Tabulka 11 – Obchodní pravidla – Vývoz s DPH

ID	Popis
BR-G-1	Faktura, která obsahuje Řádek faktury (BG-25), Srážku na úrovni dokladu (BG-20) nebo Přirážku na úrovni dokladu (BG-21), kde je Kód kategorie DPH (BT-151, BT-95 nebo BT-102) „Vývoz mimo EU“, musí v Rozdělení DPH (BG-23) uvádět právě jeden Kód kategorie DPH (BT-118) odpovídající „Vývozu mimo EU“.
BR-G-2	Faktura, která obsahuje Řádek faktury (BG-25), kde je Kód kategorie DPH fakturované položky (BT-151) „Vývoz mimo EU“, musí uvádět Identifikátor prodávajícího pro účely DPH (BT-31) nebo Identifikátor daňového zástupce prodávajícího pro účely DPH (BT-63).
BR-G-3	Faktura, která obsahuje Srážku na úrovni dokladu (BG-20), kde je Kód kategorie pro srážku na úrovni dokladu (BT-95) „Vývoz mimo EU“, musí uvádět Identifikátor prodávajícího pro účely DPH (BT-31) nebo Identifikátor daňového zástupce prodávajícího pro účely DPH (BT-63).
BR-G-4	Faktura, která obsahuje Přirážku na úrovni dokladu (BG-21), kde je Kód kategorie DPH pro přirážku na úrovni dokladu (BT-102) „Vývoz mimo EU“, musí uvádět Identifikátor prodávajícího pro účely DPH (BT-31) nebo Identifikátor daňového zástupce prodávajícího pro účely DPH (BT-63).

Tabulka 11 (dokončení)

ID	Popis
BR-G-5	V Řádku faktury (BG-25), kde je Kód kategorie DPH fakturované položky (BT-151) „Vývoz mimo EU“, musí být Sazba DPH fakturované položky (BT-152) rovna 0 (nule).
BR-G-6	U Srážky na úrovni dokladu (BG-20), kde je Kód kategorie DPH pro srážku na úrovni dokladu (BT-95) „Vývoz mimo EU“, musí být Sazba DPH pro srážku na úrovni dokladu (BT-96) rovna 0 (nule).
BR-G-7	U Přirážky na úrovni dokladu (BG-21), kde je Kód kategorie DPH pro přirážku na úrovni dokladu (BT-102) „Vývoz mimo EU“, musí být Sazba DPH pro přirážku na úrovni dokladu (BT-103) rovna 0 (nule).
BR-G-8	V Rozdělení DPH (BG-23), kde je Kód kategorie DPH (BT-118) „Vývoz mimo EU“, musí být Základ daně za kategorii DPH (BT-116) roven součtu Čistých částek v řádku faktury (BT-131) mínus součet Částek srážek na úrovni dokladu (BT-92) plus součet Částek přirážek na úrovni dokladu (BT-99), přičemž Kódy kategorie DPH (BT-151, BT-95, BT-102) uvádějí „Vývoz mimo EU“.
BR-G-9	Částka daně za kategorii DPH (BT-117) v Rozdělení DPH (BG-23), kde Kód kategorie DPH (BT-118) je „Vývoz mimo EU“, se rovná 0 (nule).
BR-G-9	Částka daně za kategorii DPH (BT-117) v Rozdělení DPH (BG-23), kde Kód kategorie DPH (BT-118) je „Vývoz mimo EU“, se rovná 0 (nule).
BR-G-10	Rozdělení DPH (BG-23) s Kódem kategorie DPH (BT-118) „Vývoz mimo EU“ musí uvádět Kód důvodu pro osvobození od DPH (BT-121) ve smyslu „Vývoz mimo EU“ nebo Text důvodu osvobození od DPH (BT-120) „Vývoz mimo EU“ (nebo ekvivalentní standardní text v jiném jazyce).

6.4.3.4.7 Nepodléhá DPH

Jestliže prodej nepodléhá DPH, nepodléhá DPH ani faktura. (Směrnice 2006/112/ES [2], čl. 16, druhý odstavec).

Ustanovení pro obchodní pravidla

Tabulka 12 – Obchodní pravidla – Nepodléhá DPH

ID	Popis
BR-O-1	Faktura, která obsahuje Řádek faktury (BG-25), Srážku na úrovni dokladu (BG-20) nebo Přirážku na úrovni dokladu (BG-21), kde Kód kategorie DPH (BT-151, BT-95 nebo BT-102) je „Nepodléhá DPH“, musí obsahovat právě jedno Rozdělení DPH (BG-23) s Kódem kategorie DPH (BT-118) „Nepodléhá DPH“.
BR-O-2	Faktura, která obsahuje Řádek faktury (BG-25), kde je Kód kategorie DPH fakturované položky (BT-151) „Nepodléhá DPH“, nesmí uvádět Identifikátor prodávajícího pro účely DPH (BT-31), Identifikátor daňového zástupce prodávajícího pro účely DPH (BT-63) ^[AC] ani Identifikátor kupujícího pro účely DPH (BT-48) ^[AC] .
BR-O-3	Faktura, která obsahuje Srážku na úrovni dokladu (BG-20), kde je Kód kategorie DPH pro srážku na úrovni dokladu (BT-95) „Nepodléhá DPH“, nesmí uvádět Identifikátor prodávajícího pro účely DPH (BT-31), Identifikátor daňového zástupce prodávajícího pro účely DPH (BT-63), ani Identifikátor kupujícího pro účely DPH (BT-48).
BR-O-4	Faktura, která obsahuje Přirážku na úrovni dokladu (BG-21), kde je Kód kategorie DPH pro přirážku na úrovni dokladu (BT-102) „Nepodléhá DPH“, nesmí uvádět Identifikátor prodávajícího pro účely DPH (BT-31), Identifikátor daňového zástupce prodávajícího pro účely DPH (BT-63), ani Identifikátor kupujícího pro účely DPH (BT-48).
BR-O-5	Řádek faktury (BG-25), kde Kód kategorie DPH (BT-151) je „Nepodléhá DPH“, nesmí uvádět Sazbu DPH fakturované položky (BT-152).
BR-O-6	Srážka na úrovni dokladu (BG-20), kde Kód kategorie DPH pro srážku na úrovni dokladu (BT-95) je „Nepodléhá DPH“, nesmí uvádět Sazbu DPH pro srážku na úrovni dokladu (BT-96).
BR-O-7	Přirážka na úrovni dokladu (BG-21), kde Kód kategorie DPH pro přirážku na úrovni dokladu (BT-102) je „Nepodléhá DPH“, nesmí uvádět Sazbu DPH pro přirážku na úrovni dokladu (BT-103).
BR-O-8	V Rozdělení DPH (BG-23), kde je Kód kategorie DPH (BT-118) „Nepodléhá DPH“, musí být Základ daně za kategorii DPH (BT-116) roven součtu Čistých částek v řádku faktury (BT-131) mínus součet Částek srážek na úrovni dokladu (BT-92) plus součet Částek přirážek na úrovni dokladu (BT-99), přičemž Kódy kategorie DPH (BT-151, BT-95, BT-102) uvádějí „Nepodléhá DPH“.
BR-O-9	Částka daně za kategorii DPH (BT-117) v Rozdělení DPH (BG-23), kde Kód kategorie DPH (BT-118) je „Nepodléhá DPH“, se rovná 0 (nule).

Tabulka 12 (dokončení)

ID	Popis
BR-O-10	Rozdělení DPH (BG-23) s Kódem kategorie DPH (BT-118) „Nepodléhá DPH“ musí uvádět Kód důvodu pro osvobození od DPH (BT-121) ve smyslu „Nepodléhá DPH“ nebo Text důvodu osvobození od DPH (BT-120) „Nepodléhá DPH“ (nebo ekvivalentní standardní text v jiném jazyce).
BR-O-11	Faktura, která obsahuje skupinu Rozdělení DPH (BG-23) s Kódem kategorie DPH (BT-118) „Nepodléhá DPH“, nesmí obsahovat jiné skupiny Rozdělení DPH (BG-23).
BR-O-12	Faktura, která obsahuje skupinu Rozdělení DPH (BG-23) s Kódem kategorie DPH (BT-118) „Nepodléhá DPH“, nesmí obsahovat Řádek faktury (BG-25), kde Kód kategorie DPH fakturované položky (BT-151) není „Nepodléhá DPH“.
BR-O-13	Faktura, která obsahuje skupinu Rozdělení DPH (BG-23) s Kódem kategorie DPH (BT-118) „Nepodléhá DPH“, nesmí obsahovat Srážky na úrovni dokladu (BG-20), kde Kód kategorie DPH pro srážku na úrovni dokladu (BT-95) není „Nepodléhá DPH“.
BR-O-14	Faktura, která obsahuje skupinu Rozdělení DPH (BG-23) s Kódem kategorie DPH (BT-118) „Nepodléhá DPH“, nesmí obsahovat Přirážky na úrovni dokladu (BG-21), kde Kód kategorie DPH pro přirážku na úrovni dokladu (BT-102) není „Nepodléhá DPH“.

6.4.3.4.8 Daň na Kanárských ostrovech, v Ceutě a Melille

V některých evropských regionech se uplatňují daně rovnocenné DPH, které vyžadují v podstatě totéž zpracování. Tyto daně platí na Kanárských ostrovech (IGIC) a v Ceutě a Melille (IPSI). Použijí se následující pravidla.

Tabulka 13 – Obchodní pravidla – Daň na Kanárských ostrovech

ID	Popis
BR-IG-1	Faktura, která obsahuje Řádek faktury (BG-25), Srážku na úrovni dokladu (BG-20) nebo Přirážku na úrovni dokladu (BG-21), kde je Kód kategorie DPH (BT-151, BT-95 nebo BT-102) „IGIC“, musí v Rozdělení DPH (BG-23) uvádět nejméně jeden Kód kategorie DPH (BT-118) odpovídající „IGIC“.
BR-IG-2	Faktura, která obsahuje Řádek faktury (BG-25), kde je Kód kategorie DPH fakturované položky (BT-151) „IGIC“, musí uvádět Identifikátor prodávajícího pro účely DPH (BT-31), Identifikátor daňové registrace prodávajícího (BT-32) a/nebo Identifikátor daňového zástupce prodávajícího pro účely DPH (BT-63).
BR-IG-3	Faktura, která obsahuje Srážku na úrovni dokladu (BG-20), kde je Kód kategorie DPH pro srážku na úrovni dokladu (BT-95) „IGIC“, musí uvádět Identifikátor prodávajícího pro účely DPH (BT-31), Identifikátor daňové registrace prodávajícího (BT-32) a/nebo Identifikátor daňového zástupce prodávajícího pro účely DPH (BT-63).
BR-IG-4	Faktura, která obsahuje Přirážku na úrovni dokladu (BG-21), kde je Kód kategorie DPH pro přirážku na úrovni dokladu (BT-102) „IGIC“, musí uvádět Identifikátor prodávajícího pro účely DPH (BT-31), Identifikátor daňové registrace prodávajícího (BT-32) a/nebo Identifikátor daňového zástupce prodávajícího pro účely DPH (BT-63).
BR-IG-5	V Řádku faktury (BG-25), kde je Kód kategorie DPH fakturované položky (BT-151) „IGIC“, musí být Sazba DPH fakturované položky (BT-152) 0 (nula) nebo větší než nula.
BR-IG-6	U Srážky na úrovni dokladu (BG-20), kde je Kód kategorie DPH pro srážku na úrovni dokladu (BT-95) „IGIC“, musí být Sazba DPH pro srážku na úrovni dokladu (BT-96) 0 (nula) nebo větší než nula.
BR-IG-7	U Přirážky na úrovni dokladu (BG-21), kde je Kód kategorie DPH pro přirážku na úrovni dokladu (BT-102) „IGIC“, musí být Sazba DPH pro přirážku na úrovni dokladu (BT-103) 0 (nula) nebo větší než nula.
BR-IG-8	U každé odlišné hodnoty Sazby kategorie DPH (BT-119), kde je Kód kategorie DPH (BT-118) „IGIC“, musí být Základ daně za kategorii DPH (BT-116) v Rozdělení DPH (BG-23) roven součtu Čistých částek v řádku faktury (BT-131) plus Součet čistých přirážek na úrovni dokladu (BT-99) mínus součet Částech srážek na úrovni dokladu (BT-92), kde Kód kategorie DPH (BT-151, BT-102, BT-95) je „IGIC“ a Sazba DPH (BT-152, BT-103, BT-96) se rovná Sazbě kategorie DPH (BT-119).
BR-IG-9	Částka daně za kategorii DPH (BT-117) v Rozdělení DPH (BG-23), kde je Kód kategorie DPH (BT-118) „IGIC“, musí být rovna Základu daně za kategorii DPH (BT-116) vynásobenému Sazbou kategorie DPH (BT-119).
BR-IG-10	Rozdělení DPH (BG-23) s Kódem kategorie DPH (BT-118) „IGIC“ nesmí uvádět Kód důvodu pro osvobození od DPH (BT-121) nebo Text důvodu osvobození od DPH (BT-120).

Tabulka 14 – Obchodní pravidla – Daň v Ceuté a Melille

ID	Popis
BR-IP-1	Faktura, která obsahuje Řádek faktury (BG-25), Srážku na úrovni dokladu (BG-20) nebo Přirážku na úrovni dokladu (BG-21), kde je Kód kategorie DPH (BT-151, BT-95 nebo BT-102) „IPSI“, musí v Rozdělení DPH (BG-23) uvádět nejméně jeden Kód kategorie DPH (BT-118) odpovídající „IPSI“.
BR-IP-2	Faktura, která obsahuje Řádek faktury (BG-25), kde je Kód kategorie DPH fakturované položky (BT-151) „IPSI“, musí uvádět Identifikátor prodávajícího pro účely DPH (BT-31), Identifikátor daňové registrace prodávajícího (BT-32) a/nebo Identifikátor daňového zástupce prodávajícího pro účely DPH (BT-63).
BR-IP-3	Faktura, která obsahuje Srážku na úrovni dokladu (BG-20), kde je Kód kategorie DPH pro srážku na úrovni dokladu (BT-95) „IPSI“, musí uvádět Identifikátor prodávajícího pro účely DPH (BT-31), Identifikátor daňové registrace prodávajícího (BT-32) a/nebo Identifikátor daňového zástupce prodávajícího pro účely DPH (BT-63).
BR-IP-4	Faktura, která obsahuje Přirážku na úrovni dokladu (BG-21), kde je Kód kategorie DPH pro přirážku na úrovni dokladu (BT-102) „IPSI“, musí uvádět Identifikátor prodávajícího pro účely DPH (BT-31), Identifikátor daňové registrace prodávajícího (BT-32) a/nebo Identifikátor daňového zástupce prodávajícího pro účely DPH (BT-63).
BR-IP-5	V Řádku faktury (BG-25), kde je Kód kategorie DPH fakturované položky (BT-151) „IPSI“, musí být Sazba DPH fakturované položky (BT-152) 0 (nula) nebo větší než nula.
BR-IP-6	U Srážky na úrovni dokladu (BG-20), kde je Kód kategorie DPH pro srážku na úrovni dokladu (BT-95) „IPSI“, musí být Sazba DPH pro srážku na úrovni dokladu (BT-96) 0 (nula) nebo větší než nula.
BR-IP-7	U Přirážky na úrovni dokladu (BG-21), kde je Kód kategorie DPH pro přirážku na úrovni dokladu (BT-102) „IPSI“, musí být Sazba DPH pro přirážku na úrovni dokladu (BT-103) 0 (nula) nebo větší než nula.
BR-IP-8	U každé odlišné hodnoty Sazby kategorie DPH (BT-119), kde je Kód kategorie DPH (BT-118) „IPSI“, musí být Základ daně za kategorii DPH (BT-116) v Rozdělení DPH (BG-23) roven součtu Čistých částek v řádku faktury (BT-131) plus Součet čistých přirážek na úrovni dokladu (BT-99) minus součet Částek srážek na úrovni dokladu (BT-92), kde Kód kategorie DPH (BT-151, BT-102, BT-95) je „IPSI“ a Sazba DPH (BT-152, BT-103, BT-96) se rovná Sazbě kategorie DPH (BT-119).
BR-IP-9	Částka daně za kategorii DPH (BT-117) v Rozdělení DPH (BG-23), kde je Kód kategorie DPH (BT-118) „IPSI“, musí být rovna Základu daně za kategorii DPH (BT-116) vynásobenému Sazbou kategorie DPH (BT-119).
BR-IP-10	Rozdělení DPH (BG-23) s Kódem kategorie DPH (BT-118) „IPSI“ nesmí uvádět Kód důvodu pro osvobození od DPH (BT-121) nebo Text důvodu osvobození od DPH (BT-120).

6.5 Sémantické datové typy

6.5.1 Úvod

Sémantické datové typy se používají k překlenutí mezery mezi sémantickými pojmy vyjádřenými pomocí informačních prvků definovaných v sémantickém modelu a jejich možnou technickou implementací. Sémantické datové typy definují povolenou hodnotovou doménu obsahu a případné další složky informací (atributy) potřebné k zajištění jeho přesného výkladu.

Obsah sémantických datových typů může využívat následující primitivní typy. Tyto primitivní typy byly převzaty z ISO 15000-5:2014, příloha B.

Tabulka 15 – Primitivní typy

Primitivní typ	Definice
Binary (binární)	Množina konečných posloupností binárních číslic.
Date (datum)	Okamžik v čase, který představuje kalendářní den v časové škále posloupnosti kalendáře [ISO 8601:2004].
Decimal (desetinné číslo)	Podmnožina reálných čísel, kterou lze vyjádřit desítkovými číslicemi.
String (řetězec)	Konečná posloupnost znaků.

Sémantické datové typy popsané v 6.5.2 až 6.5.1.3 se používají v sémantickém datovém modelu základních prvků elektronické faktury, kde jsou pro každý sémantický datový typ definovány různé vlastnosti, například atributy, formát a desetinná místa. Jsou odvozeny z ISO 15000-5. Jestliže je použit v případě faktury, bude každý datový prvek obsahovat data. V tabulkách 16 až 25 jsou tato data uváděna jako „obsah“. Kdykoli je v základní faktuře použit obchodní termín, musí mít vždy obsah, a proto je obsah vždy povinný.

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

6.5.2 Amount. Type

Částka uvádí numerickou peněžní hodnotu. Měna částky je definována jako samostatný obchodní termín. EN 16931_Amount.Type⁴⁾ je založený na Amount.Type podle definice v ISO 15000-5:2014, příloha B. EN 16931_Amount.Type má přesnost až na dvě desetinná místa.

Tabulka 16 – Datový typ – Amount. Type

Složka	Použití	Primitivní typ	Příklad
Obsah	Povinný	Decimal	10 000,25

6.5.3 Unit Price Amount. Type

Částka jednotkové ceny uvádí numerickou hodnotu peněžní částky pro datové prvky, které obsahují položkové ceny, které lze vynásobit množstvím položky. Měna částky je definována jako samostatný obchodní termín. EN 16931_Unit Price_Amount.Type je založený na Amount.Type podle definice v ISO 15000-5:2014, příloha B.

Tabulka 17 – Datový typ – Unit price amount. Type

Složka	Použití	Primitivní typ	Příklad
Obsah	Povinný	Decimal	10 000,123 4

6.5.4 Quantity. Type

Množství se používá k vyjádření počtu jednotek, například položek. Kód pro měrnou jednotku je definován jako samostatný obchodní termín. EN 16931_Quantity.Type je založený na Quantity.Type podle definice v ISO 15000-5:2014, příloha B.

Tabulka 18 – Datový typ – Quantity. Type

Složka	Použití	Primitivní typ	Příklad
Obsah	Povinný	Decimal	10 000,123 4

6.5.5 Percentage. Type

Procenta jsou uváděna jako zlomky sta, např. hodnota 34,78 % vyjádřena v procentech se uvádí jako 34,78. EN 16931_Percentage_Numeric.Type je založený na Numeric.Type podle definice v ISO 15000-5:2014, příloha B.

Tabulka 19 – Datový typ – Percentage. Type

Složka	Použití	Primitivní typ	Příklad
Obsah	Povinný	Decimal	AC 34,78 AC

6.5.6 Identifier. Type

Identifikátory (ID) jsou klíče, které vydává odesílatel nebo příjemce dokumentu nebo třetí strana. U každého identifikátoru v modelu je uvedeno, zda je možné nebo nutné definovat identifikátor schématu nebo ID verze schématu, a pokud ano, z jakého seznamu lze schémata identifikace zvolit. EN 16931_Identifier.Type je založený na Identifier.Type podle definice v ISO 15000-5:2014, příloha B. Identifikátor schématu a ID verze schématu identifikují schéma, který je základem identifikátoru.

Použití atributů je specifikováno pro každý informační prvek v sémantickém modelu.

Tabulka 20 – Datový typ – Identifier. Type

Složka	Použití	Primitivní typ	Příklad
Obsah	Povinný	String	abc:123-DEF
Identifikátor schématu	Podmíněný	String	GLN
Identifikátor verze schématu	Podmíněný	String	1,0

⁴⁾ Název hesla podle definice v ISO 15000-5:2014.

ČSN EN 16931-1+A1

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

6.5.7 Document Reference. Type

Identifikátory, které v dokladu nebo v řádku dokladu přiřadil kupující, prodávající nebo třetí strana. EN 16931_Document Reference_Identifier. Type je založený na Identifier. Type podle definice v ISO 15000-5:2014, příloha B.

Tabulka 21 – Datový typ – Document Reference. Type

Složka	Použití	Primitivní typ	Příklad
Obsah	Povinný	String	abc:123-DEF

6.5.8 Code. Type

Kódy se používají ke specifikaci povolených hodnot v prvcích a pro výčty možností. Kódy se liší od Identifikátorů tím, že povolené hodnoty mají normalizovaný význam, který příjemce může znát. EN 16931_Code. Type je založený na Code. Type podle definice v ISO 15000-5:2014, příloha B.

Sémantický model specifikuje číselník, který má být použit pro každý kódovaný obchodní termín. Kódy se musí zadávat přesně v podobě uvedené ve zvoleném číselníku příslušné syntaxe. Použije se poslední zveřejněná verze číselníků (v okamžiku syntaktické vazby).

Tabulka 22 – Datový typ – Code. Type

Složka	Použití	Primitivní typ	Příklad
Obsah	Povinný	String	Abc123

6.5.9 Date. Type

Datum musí být v souladu s „Úplným zobrazením kalendářního datumu“ podle ISO 8601 (viz ISO 8601:2004, 5.2.1.1). Kalendářní datum neobsahuje specifikaci času v rámci dne. EN 16931_Date_Date Time. Type je založený na Date Time. Type podle definice v ISO 15000-5:2014, příloha B. Obsah pro Date Time. Format. Text atribut je ponechán na syntaxi zobrazení Date.

Tabulka 23 – Datový typ – Date. Type

Složka	Použití	Primitivní typ	Příklad
Obsah	Povinný	Date	2015-06-10

6.5.10 Text. Type

Text je vlastní znění čehokoli písemného nebo tištěného. EN 16931_Text. Type je založený na Text. Type podle definice v ISO 15000-5:2014, příloha B. Text může obsahovat zalomení řádků.

Tabulka 24 – Datový typ – Text. Type

Složka	Použití	Primitivní typ	Příklad
Obsah	Povinný	String	„5% sleva při platbě do 30 dnů“

6.5.11 Binary Object. Type

Binární objekty lze použít k popisu souborů zasílaných spolu s fakturou.

S fakturou lze zasílat přílohy. Pro každou syntaxi může být definována jen jedna metoda. EN 16931_Binary Object. Type je založený na Binary Object. Type podle definice v ISO 15000-5:2014, příloha B. EN 16931_Binary Object. Type má dvě doplňkové složky: Typ MIME, který specifikuje formát přílohy, a název souboru (*Filename*) uváděný odesílatelem faktury (nebo v jeho zastoupení).

Tabulka 25 – Datový typ – Binary Object. Type

Složka	Použití	Primitivní typ	Příklad
Obsah	Povinný	Binary	
MIME	Povinný	String	„image/jpeg“
Název souboru	Povinný	String	„drawing5.jpg“

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

Příjemce faktury, která je v souladu s tímto modelem základní faktury, akceptuje a zpracuje přílohy následujících typů MIME (v závorce jsou uvedeny obecně užívané přípony souborů):

- 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).

Mohou platit omezení délky. Pokyny pro přenos jsou uvedeny ve směrnici CEN/TR 16931-4.

6.5.12 Desetinná místa

Maximální povolený počet desetinných míst pro různé obchodní termíny je specifikován v tabulce 26.

Tabulka 26 – Povolený počet desetinných míst

BT ID	Název obchodního termínu	Maximální povolený počet desetinných míst
BG-20	SRÁŽKY NA ÚROVNI DOKLADU	
BT-92	Částka srážky na úrovni dokladu	2
BT-93	Základ srážky na úrovni dokladu	2
BG-21	PŘIRÁŽKY NA ÚROVNI DOKLADU	
BT-99	Částka přirážky na úrovni dokladu	2
BT-100	Základ přirážky na úrovni dokladu	2
BG-22	CELKOVÉ SOUČTY ZA DOKLAD	
BT-106	Součet čistých částek řádků faktury	2
BT-107	Součet srážek na úrovni dokladu	2
BT-108	Součet přirážek na úrovni dokladu	2
BT-109	Celková částka faktury bez DPH	2
BT-110	Celková částka DPH za fakturu	2
BT-112	Celková částka faktury včetně DPH	2
BT-111	Celková částka DPH za fakturu v účetní měně	2
BT-113	Zaplacená částka	2
BT-114	Částka zaokrouhlení	2
BT-115	Částka splatná k úhradě	2
BG-23	ROZDĚLENÍ DPH	
BT-116	Základ daně za kategorii DPH	2
BT-117	Částka daně za kategorii DPH	2
BG-25	ŘÁDEK FAKTURY	
BT-131	Čistá částka v řádku faktury	2
BG-27	SRÁŽKY V ŘÁDKU FAKTURY	
BT-136	Částka srážky v řádku faktury	2
BT-137	Základ srážky v řádku faktury	2
BG-28	PŘIRÁŽKY V ŘÁDKU FAKTURY	
BT-141	Částka přirážky v řádku faktury	2
BT-142	Základ přirážky v řádku faktury	2

6.5.13 Zaokrouhlení

Pravidla pro minimalizaci rizika rozdílů plynoucí ze zaokrouhlení jsou uvedeny na následujících příkladech.

- Všechny součty na úrovni dokladu se pro účely účetnictví zaokrouhlují na dvě desetinná místa;
- Zaokrouhlení se provádí u konečných výsledků výpočtu, nikoli u dílčích výsledků;
- Částka daně za kategorii DPH (BT-110)^{NP4)} musí být zaokrouhlena na úrovni dokladu a nikoli jako součet zaokrouhlených částek řádků faktury.

7 Specifikace použití základní faktury

7.1 Úvod

Specifikace použití základní faktury (*Core Invoice Usage Specification (CIUS)*) je specifikace, která prodávajícímu poskytuje podrobné pokyny, vysvětlení a příklady, jakož i pravidla (obchodní pravidla) týkající se vlastní implementace a použití strukturovaných informačních prvků modelu základní faktury v konkrétní obchodní situaci. Konkrétní doklad vytvořený podle určité specifikace CIUS musí být vždy v souladu s touto evropskou normou (tímto dokumentem).

Typicky CIUS vytvoří zadavatel (kupující) ve vztahu ke svému dodavatelskému řetězci, nebo skupina zadavatelů, kteří chtějí dosáhnout souladu z hlediska toho, jak mají být informační prvky v modelu základní faktury používány prodávajícími, kteří obchodují s určitým odvětvím nebo komunitou kupujících. Požadavky obsažené v takové specifikaci CIUS budou sděleny prodávajícím nebo umístěny na internetové stránce a lze je přímo nebo odkazem začlenit do smluvní dokumentace mezi smluvními stranami. Alternativně může CIUS vytvořit skupina prodávajících a následně CIUS schválí jeden nebo více jejich kupujících v rámci konkrétního odvětví nebo dodavatelského řetězce. CIUS je soubor pokynů k použití a/nebo omezení týkajících se modelu základní faktury, jehož výsledkem je faktura plně vyhovující modelu základní faktury. To znamená, že příjemce konkrétní faktury, která byla vytvořena podle CIUS, tuto fakturu může přijmout a zpracovat v souladu s pravidly stanovenými pro model základní faktury.

Mezi hlavní důvody pro vytvoření specifikace CIUS patří:

- Příjemce chce specifikovat způsob použití podmíněných informačních prvků v modelu základní faktury nebo omezit obsah povinných nebo podmíněných informačních prvků na užší množinu požadavků;
- Odesílatel může být povinen podporovat požadavky relevantní pro danou obchodní situaci. Odesílatel může být například povinen vždy uvádět určité informační prvky, ačkoli jsou v modelu základní faktury specifikovány jako podmíněné;
- Příjemce požaduje, aby byly vždy používány určité podmíněné prvky, aby se usnadnila lepší automatizace v rámci jeho zpracování. K příkladům patří použití specifikovaných informačních prvků týkajících se nejrůznějších referenčních údajů (objednávka, referenční číslo smlouvy, identifikace nabídky atd.) uvedených v modelu základní faktury;
- Odesílatel může chtít vysvětlit, jak aplikuje model základní faktury na své obchodní informace;
- Jediný kupující nebo národní a/nebo odvětvový orgán může chtít vysvětlit, jak se model základní faktury aplikuje na konkrétní případy použití. K příkladům mohou patřit použití vnitrostátních způsobů platby, použití dobropisů/záporných faktur, použití číselníků a identifikátorů nebo použití řádkových položek. Uvedené subjekty mohou také požadovat používání terminologie a jazyka, které cílový uživatel ovládá;
- Dalším uplatněním je omezení informačních prvků na ty, které lze uvést v uživatelsky přívětivé elektronické faktuře pro malé a střední podniky, které dodávají základní zboží a služby.

Zjevně je věcí správné praxe omezit použití specifikací CIUS na předávání nezbytných požadavků a nerozšiřovat jejich použití nebo složitost. Měly by být používány obezřetně pro odůvodněné požadavky s cílem zajistit rovnováhu mezi potřebami kupujícího i prodávajícího.

7.2 Soulad

Pravidla souladu se specifikacemi CIUS jsou uvedeny v 4.4.

^{NP4)} NÁRODNÍ POZNÁMKA V textu je uveden nesprávný odkaz. ID obchodního termínu Částka daně za kategorii DPH je BT-117, nikoli BT-110.

7.3 Co lze v CIUS specifikovat

7.3.1 Úvod

Výchozím bodem každé specifikace CIUS je vždy model základní faktury definovaný v tomto dokumentu. Ve specifikaci musí být jasně uvedeno, jak vytváří pokyny nebo omezení pro použití v rámci modelu základní faktury.

Model základní faktury je vymezen pomocí následujících hlavních parametrů, které mohou podléhat dalším úrovním specifičnosti v určité specifikaci CIUS.

Obchodní termín: Obchodní termíny se používají k identifikaci individuálního informačního prvku nebo skupiny informačních prvků v sémantickém modelu, které lze vyměňovat v rámci konkrétní faktury. Model základní faktury definuje množinu obchodních termínů. Některé musí odesílatel povinně zahrnovat do všech konkrétních faktur. Jiné jsou podmíněné. Příjemce odpovídá za zpracování příslušných informací podle daných procesů. CIUS může omezit seznam podmíněných prvků nebo dále specifikovat jejich definici.

Kardinalita: Pro každý obchodní termín model základní faktury definuje, zda a jak často se může daný termín v téže konkrétní faktuře vyskytnout, uvedením jeho kardinality. CIUS to může omezit, a v důsledku toho ovlivnit způsob, jak příjemce má nebo může zpracovávat konkrétní dokument faktury.

Sémantický datový typ: Každý obchodní termín definovaný v modelu základní faktury má také definovaný sémantický datový typ pro data, která může obsahovat. Sémantický datový typ ovlivňuje, jak mají nebo mohou být data zpracovávána, i jak by měla být interpretována. Například výpočty lze provádět pouze pomocí čísel, sémantickým datovým typem obchodních termínů používaných ve výpočtech tedy bude typ číselný. Strany mohou chtít i dále omezit hodnotovou doménu sémantického datového typu.

Kódy a identifikátory: Kódy a identifikátory vycházejí ze seznamu schémat, která definují jejich význam (v případě kódů) nebo způsob jejich vydávání a strukturování (v případě identifikátorů). Pro obchodní termíny definované jako kód nebo identifikátor model základní faktury specifikuje, jaká schémata kódů a identifikátorů lze použít. Za účelem podpory specifických požadavků mohou mít obchodní partneři potřebu tyto definice změnit.

Obchodní pravidla: Mnoho obchodních termínů v modelu základní faktury se řídí pravidly, která upravují jejich použití a obsah. Partner může chtít u těchto pravidel provést změny nebo doplňky, aby vyhověl konkrétním podnikovým požadavkům.

Hodnotová doména informačního prvku: Pouze v několika málo případech model základní faktury definuje hodnotovou doménu nebo formát dat. Obchodní partneři mohou chtít taková pravidla předepsat, jestliže neexistují, nebo omezit pravidla stávající, aby podpořili specifické požadavky. Například model základní faktury v některých případech omezuje povolené hodnoty na nezáporné. Na druhé straně nestanoví žádná omezení délky textu, který lze ve specifikaci CIUS uvést.

V 7.3.2 je uveden podrobnější výčet typu specifikace, kterou lze provést v rámci CIUS na základě modelu základní faktury a vymežit ve dvoustranné dohodě obchodních partnerů.

7.3.2 Povolené specifikace v CIUS

Obchodní partneři mohou v modelu základní faktury provést následující specifikace, přičemž výsledná konkrétní faktura bude stále v souladu s modelem základní faktury, a tudíž bude příjemce schopen fakturu zpracovat, aniž by své zpracování jakkoli upravoval. Příjemce se však může rozhodnout pro využití specifikací definovaných v CIUS, aby své zpracování faktur dále zefektivnil.

ČSN EN 16931-1+A1

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

Typ změny	Příklad/poznámka
Obchodní termíny	
Označit podmíněný informační prvek, jako prvek, který se nemá používat.	Lze provést změnou kardinality z rozsahu 0..x na rozsah 0..0. To v zásadě znamená, že prvek, jehož použití je podmíněné, se nemá používat. Neovlivní to zpracování u příjemců. Je třeba pečlivě zajistit, aby nebyla porušena obchodního pravidla definovaná pro model základní faktury.
Zúžit sémantickou definici	Užší sémantická definice obchodního termínu znamená, že její význam bude stále v mezích významu vymezeného v modelu základní faktury a příjemce ji bude stále rozpoznávat.
Přidat synonyma	Synonyma jen doplní původní obchodní termíny, ale nenahradí je – původní termín je tedy stále normativní. Příjemce, který své zpracování navrhl podle modelu základní faktury, v něm může pokračovat. Příklady synonym přenášejí vnitrostátní nebo odvětvovou terminologii do terminologie používané v základní fakturě.
Přidat vysvětlující text	Doplnění vysvětlujícího textu, který například vyjasňuje, jak se obchodní termín používá v konkrétním případě použití. Existuje riziko, že tento text by mohl ovlivnit i sémantickou definici, a tomu je třeba se vyhnout. Vysvětlující informace nevyžadují ze strany příjemce další kroky a automatické zpracování postoupené faktury je nadále možné.
Kardinalita	
Učinit podmíněný prvek povinným (0..x – > 1..x)	Jestliže je podmíněný prvek stanoven jako povinný, znamená to, že se uplatní možnost jeho použití. Příjemce je připraven na situaci, že bude podmíněný prvek použit, nepotřebuje tedy upravovat jeho zpracování.
Snížit počet opakování (x..n – > x..1)	Jestliže je počet opakování snížen, zůstane v mezích, s nimiž příjemce počítal.
Sémantický datový typ	
Změnit sémantický datový typ z řetězce („string“) na ...	Jestliže je sémantický datový typ obchodního termínu změněn z řetězce na jiný typ, může příjemce hodnotu stále zpracovávat jako řetězec.
Kódy a identifikátory	
Odstranit jeden z více definovaných seznamů	Jestliže sémantický model základní faktury definuje více než jeden povolený seznam a specifikace použití základní faktury sníží počet povolených seznamů, dokument konkrétní faktury stále vyhovuje normě. Takováto změna musí ponechat alespoň jeden z definovaných seznamů povolený.
Označit definované hodnoty jako nepovolené	Jestliže jsou povolené hodnoty kódu v rámci stávajícího seznamu omezeny, znamená to, že se používají určité hodnoty z úplného seznamu a příjemce by měl být připraven na jejich zpracování.
Obchodní pravidla	
Přidat nové nekonfliktní obchodní pravidlo pro existující prvek (prvky)	Znamená dodatečné omezení povoleného obsahu v mezích definovaných pro model základní faktury. Příjemce by tudíž měl být připraven na jeho zpracování.
Zpřísnit stávající obchodní pravidlo	Vyměňovaný obsah obchodního termínu zůstává v mezích definovaných pro model základní faktury a příjemce by měl být připraven na jeho zpracování.
Hodnotová doména prvku	
Omezit délku textu nebo pole bytů	Jestliže je nastavena maximální délka pole, která byla původně neomezená, obsah zůstává v mezích definovaných pro model základní faktury.
Požadovat definované strukturované hodnoty	Jestliže model základní faktury nestanoví strukturu pro hodnotu, příjemce nebude mít navrženo zpracování v konkrétní formě. Proto by pravidlo pro vymáhání určitého vzoru nemělo jeho zpracování ovlivnit.
Omezit povolená desetinná místa	Méně desetinných míst znamená hodnotu v mezích přesnosti, které příjemce nastavil při zavádění modelu základní faktury.

7.4 Dokumentace specifikací použití základní faktury

Specifikace CIUS musí být vždy dokumentována s jasným odkazem na model základní faktury. Dokumentaci lze provést buď pouze jako změny, nebo jako úplnou specifikaci. Jestliže vytváříme úplnou specifikaci, musí být jasné, jakým způsobem se specifikace liší od její základní specifikace a představuje další specifikaci v rámci modelu základní faktury.

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

Specifikace použití základní faktury by měly být dokumentovány v odpovídajícím úložišti pro účely vyhledání a sdílení. Předpokládá se, že dostupnost takového úložiště podpoří v průběhu času sblížení.

Dohoda mezi kupujícími a prodávajícími o využití specifikace použití základní faktury by měla být součástí jejich vzájemné obchodní smlouvy.

7.5 Mapování do syntaxe

Specifikace CIUS se implementuje prostřednictvím syntaxe a každá specifikace se může mapovat do jedné nebo více syntaxí.

Pro srozumitelnost, a aby nedocházelo k záměně, by mělo být obecným pravidlem, že CIUS bude mít stejnou formu a bude používat identický zápis a terminologii, jaké se používají u samotného modelu základní faktury.

Specifikace a změny, které jsou zdokumentovány ve specifikaci CIUS, musí být mapovány do příslušné syntaxe v souladu se stejnou metodikou syntaktické vazby, která je použita v modelu základní faktury – viz CEN/TS 16931-3-1.

7.6 Identifikace specifikací použití základní faktury

V zájmu jasného odkazování a identifikace při zpracování musí být každá specifikace CIUS a její verze jasně identifikovaná a musí mít přiřazený identifikátor.

Doporučuje se, aby samotná konkrétní faktura uváděla přiřazený identifikátor v rámci obchodního termínu „Identifikace specifikace“. To příjemci umožní zpracovat konkrétní fakturu v souladu s pravidly, podle nichž vznikla.

Příloha A (informativní)

Příklady

A.1 Příklady výpočtů

A.1.1 Úvod

Výpočet v rámci řádku faktury není ve validaci vymáhán, aby měli obchodní partneři určitou flexibilitu při zaokrouhlení a násobení množství a cen netto:

- Čistá částka v řádku faktury = Cena za položku netto / Základní množství ceny za položku x Fakturované množství + Σ Částka přírážky (tentýž řádek) – Σ Částka srážky (tentýž řádek), zaokrouhleno nahoru na dvě desetinná místa;
- Jestliže faktura neuvádí Základní množství ceny za položku, předpokládá se jeho hodnota 1;
- Cena za položku netto = Cena za položku brutto – Sleva z ceny za položku.

Vystavovatel faktury však může očekávat, že kupující ověří množství a ceny podle jiných relevantních informací, jako jsou smlouvy a objednávky a případě fakturu zpochybní obchodní námitkou.

V níže uvedených příkladech je ilustrován výpočet prvků faktury v různých běžných scénářích.

A.1.2 Příklad 1 (Odlišné sazby DPH fakturovaných položek)

V tomto příkladu bylo objednáno 11 lahví vína. Pět lahví má cenu 12,00 EUR za kus bez DPH. DPH činí 25 %. Zbýlých 6 lahví je po 15,00 EUR bez DPH, fakturují se však jako krabice. DPH činí 12 %.

Řádky faktury:

Identifikátor řádku faktury	Název položky	Fakturované množství	Cena za položku netto	Měrná jednotka fakturovaného množství	Kód kategorie DPH fakturované položky	Sazba DPH fakturované položky	Čistá částka v řádku faktury
1	Lahve vína	5	12,00	Lahev	Základní sazba	25	60,00
2	Víno – krabice po 6 kusech	1	90,00	Krabice	Základní sazba	12	90,00

Výpočty:

BG/BT	Název obchodního termínu	Hodnota	Poznámky / výpočet
BG-25	ŘÁDEK FAKTURY 1		
BT-129	Fakturované množství:	5	
BT-130	Měrná jednotka fakturovaného množství:	Lahev	
BT-146	Cena za položku netto:	12,00	EUR
BT-149	Základní množství ceny za položku:	1	
BT-131	Čistá částka v řádku faktury:	60,00	EUR, Fakturované množství × (Cena za položku netto / Základní množství ceny za položku)
BT-151	Kód kategorie DPH fakturované položky:	Základní sazba	
BT-152	Sazba DPH fakturované položky:	25	%
BG-25	ŘÁDEK FAKTURY 2		
BT-129	Fakturované množství:	1	
BT-130	Měrná jednotka fakturovaného množství:	Krabice	
BT-146	Cena za položku netto:	90,00	EUR
BT-149	Základní množství ceny za položku:	1	
BT-131	Čistá částka v řádku faktury:	90,00	EUR, Fakturované množství × (Cena za položku netto / Základní množství ceny za položku)

(dokončení)

BG/BT	Název obchodního termínu	Hodnota	Poznámky / výpočet
BT-151	Kód kategorie DPH fakturované položky:	Základní sazba	
BT-152	Sazba DPH fakturované položky:	12 %	
BG-23	ROZDĚLENÍ DPH		
BT-118	Kód kategorie DPH:	Základní sazba	
BT-119	Sazba kategorie DPH:	25 %	
BT-116	Základ daně za kategorii DPH:	60,00	EUR, Součet „Čistých částek řádků faktury“ (kde „Kód kategorie DPH“ A „Sazba kategorie DPH“ odpovídají informacím v řádku) (viz BR-S-8)
BT-117	Částka daně za kategorii DPH:	15,00	EUR, „Základ daně za kategorii DPH“ × („Sazba kategorie DPH“ / 100), zaokrouhleno na dvě desetinná místa. (viz BR-CO-17).
BG-23	ROZDĚLENÍ DPH		
BT-118	Kód kategorie DPH:	Základní sazba	
BT-119	Sazba kategorie DPH:	12 %	
BT-116	Základ daně za kategorii DPH:	90,00	EUR, Součet „Čistých částek řádků faktury“ (kde „Kód kategorie DPH“ A „Sazba kategorie DPH“ odpovídají informacím v řádku) (viz BR-S-8)
BT-117	Částka daně za kategorii DPH:	10,80	EUR, „Základ daně za kategorii DPH“ × („Sazba kategorie DPH“ / 100), zaokrouhleno na dvě desetinná místa. (viz BR-CO-17)
BG-22	CELKOVÉ SOUČTY ZA DOKLAD		
BT-106	Součet čistých částek řádků faktury:	150,00	EUR, Součet „Čistých částek řádků faktury“ (viz BR-CO-10)
BT-109	Celková částka faktury bez DPH:	150,00	EUR, Součet „Čistých částek řádků faktury“ – Součet všech srážek na úrovni dokladu + Součet všech přírážek na úrovni dokladu (viz BR-CO-13)
BT-110	Celková částka DPH za fakturu:	25,80	EUR, Součet „Částek daně za kategorii DPH“ (viz BR-CO-14)
BT-112	Celková částka faktury včetně DPH:	175,80	EUR, „Celková částka faktury bez DPH“ + „Celková částka DPH za fakturu“ (viz BR-CO-15)
BT-115	Částka splatná k úhradě:	175,80	EUR, „Celková částka DPH za fakturu“ – „Zaplacená částka“ + „Částka zaokrouhlení“ (viz BR-CO-16)

A.1.3 Příklad 2 (Základní množství ceny za položku)

V tomto příkladu se fakturuje 10 000 šroubů. Kvůli nízké jednotkové ceně se fakturují za 1 000 kusů. Cena za jeden šroub činí 0,0045 EUR bez DPH. DPH činí 25 %.

Řádky faktury:

Identifikátor řádku faktury	Název položky	Fakturované množství	Cena za položku netto	Základní množství ceny za položku	Měrná jednotka fakturovaného množství	Kód kategorie DPH fakturované položky	Sazba DPH fakturované položky	Čistá částka v řádku faktury
1	šroub	10 000	4,50	1 000	Kus	Základní sazba	25	45,00

Výpočty:

BG/BT	Název obchodního termínu	Hodnota	Poznámky / výpočet
BG-25	ŘÁDEK FAKTURY 1		
BT-129	Fakturované množství:	1 000	Kusů
BT-130	Měrná jednotka fakturovaného množství:	Kus	
BT-146	Cena za položku netto:	4,50	EUR
BT-149	Základní množství ceny za položku:	1 000	Kusů
BT-131	Čistá částka v řádku faktury:	45,00	EUR, Fakturované množství × (Cena za položku netto / Základní množství ceny za položku)
BT-151	Kód kategorie DPH fakturované položky:	Základní sazba	
BT-152	Sazba DPH fakturované položky:	25	%
BG-23	ROZDĚLENÍ DPH		
BT-118	Kód kategorie DPH:	Základní sazba	
BT-119	Sazba kategorie DPH:	25	%
BT-116	Základ daně za kategorii DPH:	45,00	EUR, Součet „Čistých částek řádků faktury“ (kde „Kód kategorie DPH“ A „Sazba kategorie DPH“ odpovídají informacím v řádku) (viz BR-S-8)
BT-117	Částka daně za kategorii DPH:	11,25	EUR, „Základ daně za kategorii DPH“ × („Sazba kategorie DPH“ / 100), zaokrouhлено na dvě desetinná místa. (viz BR-CO-17)
BG-22	CELKOVÉ SOUČTY ZA DOKLAD		
BT-106	Součet čistých částek řádků faktury:	45,00	EUR, Součet „Čistých částek řádků faktury“ (viz BR-CO-10)
BT-109	Celková částka faktury bez DPH:	45,00	EUR, Součet „Čistých částek řádků faktury“ – Součet všech srážek na úrovni dokladu + Součet všech přírážek na úrovni dokladu (viz BR-CO-13)
BT-110	Celková částka DPH za fakturu:	11,25	EUR, Součet „Částek daně za kategorii DPH“ (viz BR-CO-14)
BT-112	Celková částka faktury včetně DPH:	56,25	EUR, „Celková částka faktury bez DPH“ + „Celková částka DPH za fakturu“ (viz BR-CO-15)
BT-115	Částka splatná k úhradě:	56,25	EUR, „Celková částka DPH za fakturu“ – „Zaplacená částka“ (viz BR-CO-16)

A.1.4 Příklad 3 (Měrná jednotka fakturovaného množství)

V tomto příkladu bylo objednáno jedno kuře, ale faktura je v kilogramech. V řádku faktury se množství i cena vztahují k téže měrné jednotce a vztah mezi jednotkou objednávky a jednotkou faktury není explicitně zjevný. Cena za položku netto činí 9,50 EUR bez DPH včetně slevy 0,50 EUR. DPH činí 12,50 %.

Řádky faktury:

Identifikátor řádku faktury	Název položky	Fakturované množství	Cena za položku netto	Sleva z ceny za položku	Cena za položku brutto	Měrná jednotka fakturovaného množství	Kód kategorie DPH fakturované položky	Sazba DPH fakturované položky	Čistá částka v řádku faktury
1	Kuře	1,3	9,50	0,50	10,00	Kilogram	Základní sazba	12,50	12,35

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

Výpočty:

BG/BT	Název obchodního termínu	Hodnota	Poznámky / výpočet
BG-25	ŘÁDEK FAKTURY 1		
BT-129	Fakturované množství:	1,3	kg
BT-130	Měrná jednotka fakturovaného množství:	Kilogram	
BT-146	Cena za položku netto:	9,50	EUR, Cena za položku brutto – Sleva z ceny za položku
BT-147	Sleva z ceny za položku:	0,50	EUR, Fakturované množství × (Cena za položku netto / Základní množství ceny za položku)
BT-148	Cena za položku brutto:	10,00	EUR
BT-149	Základní množství ceny za položku:	1	kg
BT-131	Čistá částka v řádku faktury:	12,35	EUR
BT-151	Kód kategorie DPH fakturované položky:	Základní sazba	
BT-152	Sazba DPH fakturované položky:	25	%
BG-23	ROZDĚLENÍ DPH		
BT-118	Kód kategorie DPH:	Základní sazba	
BT-119	Sazba kategorie DPH:	12,5	%
BT-116	Základ daně za kategorii DPH:	12,35	EUR, Součet „Čistých částek řádků faktury“ (kde „Kód kategorie DPH“ A „Sazba kategorie DPH“ odpovídají informacím v řádku) (viz BR-S-8)
BT-117	Částka daně za kategorii DPH:	1,54	EUR, „Základ daně za kategorii DPH“ × („Sazba kategorie DPH“ / 100), zaokrouhleno na dvě desetinná místa. (viz BR-CO-17)
BG-22	CELKOVÉ SOUČTY ZA DOKLAD		
BT-106	Součet čistých částek řádků faktur“:	12,35	EUR, Součet „Čistých částek řádků faktury“ (viz BR-CO-10)
BT-109	Celková částka faktury bez DPH:	12,35	EUR, Součet „Čistých částek řádků faktury“ – Součet všech srážek na úrovni dokladu + Součet všech přírážek na úrovni dokladu (viz BR-CO-13)
BT-110	Celková částka DPH za fakturu:	1,54	EUR, Součet „Částek daně za kategorii DPH“ (viz BR-CO-14)
BT-112	Celková částka faktury včetně DPH:	13,89	EUR, „Celková částka faktury bez DPH“ + „Celková částka DPH za fakturu“ (viz BR-CO-15)
BT-115	Částka splatná k úhradě:	13,89	EUR, „Celková částka DPH za fakturu“ – „Zaplacená částka“ (viz BR-CO-16)

A.1.5 Příklad 4 (Slevy, srážky a přírážky)

V tomto příkladu bylo objednáno 25 krabic per a 15 balíčků papíru.

Krabice per stojí 8,50 EUR bez DPH, se slevou z ceny 1,00 EUR. DPH činí 25 %. Na pera je účtována přírážka 10,00 EUR.

Balík papíru stojí 4,50 EUR bez DPH. DPH činí 25 %. Na papír je účtována srážka 5 %, která se rovná částce srážky 3,38 EUR (zaokrouhleno z 3,375).

Na úrovni dokladu je účtována přepravní přírážka s nulovou DPH 15,00 EUR a procentní srážka 10 %. Sazba DPH pro srážky na úrovni dokladu činí 25 %.

ČSN EN 16931-1+A1

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

Řádky faktury:

ID	Název položky	Fakturované množství	Cena za položku netto	Sleva z ceny za položku	Cena za položku brutto	Měrná jednotka	Kategorie DPH	Přirážky	Srážky	Sazba DPH	Čistá částka v řádku faktury
1	Pera	25	8,50	1,00	9,50	Krabice	Základní sazba	10,00		25	222,50
2	Papír	15	4,50			Balík	Základní sazba		3,38	25	64,12

Výpočty:

BG/BT	Název obchodního termínu	Hodnota	Poznámky / výpočet
BG-25	ŘÁDEK FAKTURY 1		
BT-129	Fakturované množství:	25	Krabice
BT-130	Měrná jednotka fakturovaného množství:	Krabice	
BT-146	Cena za položku netto:	8,50	EUR, (Cena za položku brutto – Sleva z ceny za položku)
BT-147	Sleva z ceny za položku:	1,00	EUR
BT-148	Cena za položku brutto:	9,50	EUR
BT-149	Základní množství ceny za položku:	1	Krabice
BT-142 ^{NP5)}	Částka přirážky v řádku faktury:	10,00	EUR
BT-131	Čistá částka v řádku faktury:	222,50	EUR, Fakturované množství × (Cena za položku netto / Základní množství ceny za položku) + Částka přirážky v řádku faktury
BT-151	Kód kategorie DPH fakturované položky:	Základní sazba	
BT-152	Sazba DPH fakturované položky:	25	%
BG-25	ŘÁDEK FAKTURY 2		
BT-129	Fakturované množství:	15	Balíky
BT-130	Měrná jednotka fakturovaného množství:	Balík	
BT-146	Cena za položku netto:	4,50	EUR
BT-149	Základní množství ceny za položku:	1	Balík
BT-138	Procento srážky v řádku faktury:	5	%
BT-137	Základ srážky v řádku faktury:	67,50	EUR
BT-136	Částka srážky v řádku faktury:	3,38	EUR
BT-131	Čistá částka v řádku faktury:	64,12	EUR, Fakturované množství × (Cena za položku netto / Základní množství ceny za položku) – Částka srážky v řádku faktury
BT-151	Kód kategorie DPH fakturované položky:	Základní sazba	
BT-152	Sazba DPH fakturované položky:	25	%
BG-20	SRÁŽKY NA ÚROVNI DOKLADU		
BT-92	Částka srážky na úrovni dokladu:	28,66	EUR, (Základ srážky na úrovni dokladu × Procento srážky na úrovni dokladu) / 100, zaokrouhлено na dvě desetinná místa
BT-94	Procento srážky na úrovni dokladu:	10	%
BT-93	Základ srážky na úrovni dokladu:	286,62	EUR, Součet čistých částek řádků faktury

NP5) NÁRODNÍ POZNÁMKA V textu je uveden nesprávný odkaz. ID obchodního termínu Částka přirážky v řádku faktury je BT-141, nikoli BT-142.

(dokončení)

BG/BT	Název obchodního termínu	Hodnota	Poznámky / výpočet
BT-95	Kód kategorie DPH pro srážku na úrovni dokladu:	Základní sazba	
BT-96	Sazba DPH pro srážku na úrovni dokladu:	25 %	
BT-97	Důvod srážky na úrovni dokladu:	Objemová sleva	
BG-21	PŘIRÁŽKY NA ÚROVNI DOKLADU		
BT-99	Částka přírážky na úrovni dokladu:	15,00	EUR
BT-102	Kód kategorie DPH pro přírážku na úrovni dokladu:	Nulová sazba	
BT-103	Sazba DPH pro přírážku na úrovni dokladu:	0 %	
BT-104	Důvod přírážky na úrovni dokladu:	Přepravní přírážka	
BG-23	ROZDĚLENÍ DPH		
BT-118	Kód kategorie DPH:	Základní sazba	
BT-119	Sazba kategorie DPH:	25 %	
BT-116	Základ daně za kategorii DPH:	257,97	EUR, Součet „Čistých částek řádků faktury“ + součet „Částka přírážky“ – součet „Částka srážky“ (kde „Kód kategorie DPH“ A „Sazba kategorie DPH“ odpovídají informacím řádku) (viz BR-S-8)
BT-117	Částka daně za kategorii DPH:	64,49	EUR, „Základ daně za kategorii DPH“ × („Sazba kategorie DPH“ / 100), zaokrouhloeno na dvě desetinná místa. (viz BR-CO-17)
BG-23	ROZDĚLENÍ DPH		
BT-118	Kód kategorie DPH:	Nulová sazba	
BT-119	Sazba kategorie DPH:	0 %	
BT-116	Základ daně za kategorii DPH:	0	EUR, Součet „Čistých částek řádků faktury“ + součet „Částka přírážky“ – součet „Částka srážky“ (kde „Kód kategorie DPH“ A „Sazba kategorie DPH“ odpovídají informacím v řádku) (viz BR-Z-8)
BT-117	Částka daně za kategorii DPH:	0	EUR, „Základ daně za kategorii DPH“ × („Sazba kategorie DPH“ / 100), zaokrouhloeno na dvě desetinná místa. (viz BR-CO-17)
BG-22	CELKOVÉ SOUČTY ZA DOKLAD		
BT-106	Součet čistých částek řádků faktury:	286,63	EUR, Součet „Čistých částek řádků faktury“ (viz BR-CO-10)
BT-107	Součet srážek na úrovni dokladu:	28,66	EUR
BT-108	Součet přírážek na úrovni dokladu:	15	EUR
BT-109	Celková částka faktury bez DPH:	272,97	EUR, Součet „Čistých částek řádků faktury“ – Součet všech srážek na úrovni dokladu + Součet všech přírážek na úrovni dokladu (viz BR-CO-13)
BT-110	Celková částka DPH za fakturu:	64,49	EUR, Součet „Částek daně za kategorii DPH“ (viz BR-CO-14)
BT-112	Celková částka faktury včetně DPH:	337,46	EUR, „Celková částka faktury bez DPH“ + „Celková částka DPH za fakturu“ (viz BR-CO-15)
BT-115	Částka splatná k úhradě:	337,46	EUR, „Celková částka DPH za fakturu“ – „Zaplacená částka“ (viz BR-CO-16)

ČSN EN 16931-1+A1

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

A.1.6 Příklad 5 (Záporný řádek faktury)

V tomto příkladu bylo objednáno 25 krabic per. Dobropisuje se deset vrácených balení z předcházející vadné dodávky. Krabice per stojí 8,50 EUR bez DPH, se slevou z ceny 1,00 EUR. DPH činí 25 %.

Řádky faktury:

Identifikátor řádku faktury	Název položky	Fakturované množství	Cena za položku netto	Sleva z ceny za položku	Cena za položku brutto	Měrná jednotka fakturovaného množství	Kód kategorie DPH fakturované položky	Sazba DPH fakturované položky	Čistá částka v řádku faktury
1	Pera	25	8,50	1,00	9,50	Krabice	Základní sazba	25	212,50
2	Pera	-10	8,50	1,00	9,50	Krabice	Základní sazba	25	-85,00

Výpočty:

BG/BT	Název obchodního termínu	Hodnota	Poznámky / výpočet
BG-25	ŘÁDEK FAKTURY 1		
BT-129	Fakturované množství:	25	Krabice
BT-130	Měrná jednotka fakturovaného množství:	Krabice	
BT-146	Cena za položku netto:	8,50	EUR, Cena za položku brutto – Sleva z ceny za položku
BT-147	Sleva z ceny za položku:	1,00	EUR
BT-148	Cena za položku brutto:	9,50	EUR
BT-149	Základní množství ceny za položku:	1	Krabice
BT-131	Čistá částka v řádku faktury:	212,50	EUR, Fakturované množství × (Cena za položku netto / Základní množství ceny za položku)
BT-151	Kód kategorie DPH fakturované položky:	Základní sazba	
BT-152	Sazba DPH fakturované položky:	25	%
BG-25	ŘÁDEK FAKTURY 2		
BT-129	Fakturované množství:	-10	Krabice
BT-130	Měrná jednotka fakturovaného množství:	Krabice	
BT-146	Cena za položku netto:	8,50	EUR, Cena za položku brutto – Sleva z ceny za položku
BT-147	Sleva z ceny za položku:	1	EUR
BT-148	Cena za položku brutto:	9,50	EUR
BT-149	Základní množství ceny za položku:	1	Krabice
BT-131	Čistá částka v řádku faktury:	-85,00	EUR, Fakturované množství × (Cena za položku netto / Základní množství ceny za položku)
BT-151	Kód kategorie DPH fakturované položky:	Základní sazba	
BT-152	Sazba DPH fakturované položky:	25	%
BG-23	ROZDĚLENÍ DPH		
BT-118	Kód kategorie DPH:	Základní sazba	%
BT-119	Sazba kategorie DPH:	25	EUR, Součet „Čistých částek řádků faktury“ (kde „Kód kategorie DPH“ A „Sazba kategorie DPH“ odpovídají informacím v řádku) (viz BR-S-8)
BT-116	Základ daně za kategorii DPH:	127,50	EUR, Součet „Čistých částek řádků faktury“ + součet „Částka přírážky“ – součet „Částka srážky“ (kde „Kód kategorie DPH“ A „Sazba kategorie DPH“ odpovídají informacím v řádku) (viz BR-Z-8)

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

(dokončení)

BG/BT	Název obchodního termínu	Hodnota	Poznámky / výpočet
BT-117	Částka daně za kategorii DPH:	31,88	EUR, „Základ daně za kategorii DPH“ × („Sazba kategorie DPH“ / 100), zaokrouhleno na dvě desetinná místa. (viz BR-CO-17)
BG-22	CELKOVÉ SOUČTY ZA DOKLAD		
BT-106	Součet čistých částek řádků faktury:	127,50	EUR, Součet „Čistých částek řádků faktury“ (viz BR-CO-10)
BT-109	Celková částka faktury bez DPH:	127,50	EUR, Součet „Čistých částek řádků faktury“ – Součet všech srážek na úrovni dokladu + Součet všech přírážek na úrovni dokladu (viz BR-CO-13)
BT-110	Celková částka DPH za fakturu:	31,88	EUR, Součet „Částek daně za kategorii DPH“ (viz BR-CO-14)
BT-112	Celková částka faktury včetně DPH:	159,38	EUR, „Celková částka faktury bez DPH“ + „Celková částka DPH za fakturu“ (viz BR-CO-15)
BT-115	Částka splatná k úhradě:	159,38	EUR, „Celková částka DPH za fakturu“ – „Zaplacená částka“ (viz BR-CO-16)

A.1.7 Příklad 6 (Záloha a záporná Částka splatná k úhradě)

V tomto příkladu se fakturuje poslední platba za pronájem automobilu. Cena činí 110,00 EUR bez DPH. DPH činí 25 %. Dobropisuje se záloha 250,00 EUR.

Řádky faktury:

Identifikátor řádku faktury	Název položky	Fakturované množství	Cena za položku netto	Měrná jednotka fakturovaného množství	Kód kategorie DPH fakturované položky	Sazba DPH fakturované položky	Čistá částka v řádku faktury
1	Pronájem automobilu	1	110,00	Kus	Základní sazba	25	110,00

Výpočty:

BT/BG	Název obchodního termínu	Hodnota	Poznámky / výpočet
BG-25	ŘÁDEK FAKTURY 1		
BT-129	Fakturované množství:	1	Kus
BT-130	Měrná jednotka fakturovaného množství:	Kus	
BT-146	Cena za položku netto:	110,00	EUR
BT-149	Základní množství ceny za položku:	1	Kus
BT-131	Čistá částka v řádku faktury:	110,00	EUR, Fakturované množství × (Cena za položku netto / Základní množství ceny za položku)
BT-151	Kód kategorie DPH fakturované položky:	Základní sazba	
BT-152	Sazba DPH fakturované položky:	25	%
BG-23	ROZDĚLENÍ DPH		
BT-118	Kód kategorie DPH	Základní sazba	
BT-119	Sazba kategorie DPH	25	%
BT-116	Základ daně za kategorii DPH:	110,00	EUR, Součet „Čistých částek řádků faktury“ (kde „Kód kategorie DPH“ A „Sazba kategorie DPH“ odpovídají informacím v řádku) (viz BR-S-8)
BT-117	Částka daně za kategorii DPH:	27,50	EUR, „Základ daně za kategorii DPH“ × („Sazba kategorie DPH“ / 100), zaokrouhleno nahoru na dvě desetinná místa. (viz BR-CO-17)
BG-22	CELKOVÉ SOUČTY ZA DOKLAD		
BT-106	Součet čistých částek řádků faktury:	110,00	EUR, Součet „Čistých částek řádků faktury“ (viz BR-CO-10)

(dokončení)

BT/BG	Název obchodního termínu	Hodnota	Poznámky / výpočet
BT-109	Celková částka faktury bez DPH:	110,00	EUR, Součet „Čistých částek řádků faktury“ – Součet všech srážek na úrovni dokladu + Součet všech přírážek na úrovni dokladu (viz BR-CO-13)
BT-110	Celková částka DPH za fakturu:	27,50	EUR, Součet „Částek daně za kategorii DPH“ (viz BR-CO-14)
BT-112	Celková částka faktury včetně DPH:	137,50	EUR, „Celková částka faktury bez DPH“ + „Celková částka DPH za fakturu“ (viz BR-CO-15)
BT-113	Zaplacená částka	250,00	EUR
BT-115	Částka splatná k úhradě:	-112,50	EUR, „Celková částka DPH za fakturu“ – „Zaplacená částka“ (viz BR-CO-16)

A.1.8 Příklad 7 (Základní DPH včetně řádků osvobozených od DPH)

Tento příklad předpokládá dvě základní sazby DPH 10 %, resp. 25 %. Faktura má v řádcích následující údaje.

Řádky faktury:

Identifikátor řádku faktury	Název položky	Čistá částka v řádku faktury	Kód kategorie DPH fakturované položky	Sazba DPH fakturované položky	Text důvodu osvobození položky od DPH
1	Inkoust do tiskárny	125	Základní sazba	25	
2	Tisk letáku	24	Základní sazba	10	
3	Kancelářská židle	136	Základní sazba	25	
4	Bezdrátová klávesnice	95	Osvobozeno od DPH	0	Důvod A
5	Kabel adaptéru	53	Osvobozeno od DPH	0	Důvod A

Tatáž faktura má na úrovni dokladu následující údaje:

BT/BG	Název obchodního termínu	Hodnota	Poznámky / výpočet
BG-21	PŘIRÁŽKY NA ÚROVNI DOKLADU		
BT-99	Částka přírážky na úrovni dokladu:	35	EUR
BT-102	Kód kategorie DPH pro přírážku na úrovni dokladu:	Základní sazba	
BT-103	Sazba DPH pro přírážku na úrovni dokladu:	25	%
BT-97 ^{NP6)}	Důvod přírážky na úrovni dokladu:	Důvod B	
BG-20	SRÁŽKY NA ÚROVNI DOKLADU		
BT-92	Částka srážky na úrovni dokladu:	15	EUR
BT-95	Kód kategorie DPH pro srážku na úrovni dokladu:	Základní sazba	
BT-96	Sazba DPH pro srážku na úrovni dokladu:	25	%
BT-97	Důvod srážky na úrovni dokladu:	Důvod C	

ROZDĚLENÍ DPH:

Kategorie DPH Základní sazba (25 %)

- Základ daně za kategorii DPH (1) = součet čistých částek v řádku faktury plus součet všech přírážek na úrovni dokladu mínus součet všech srážek na úrovni dokladu, kde kód kategorie DPH se rovná S a sazba DPH se rovná 25 ($125 + 136 + 35 - 15$) = 281 (viz BR-S-8);
- Sazba kategorie DPH = 25;
- Částka daně za kategorii DPH = Základ daně za kategorii DPH (1) \times 25 / 100 = 70,25 (viz kontrola).

^{NP6)} NÁRODNÍ POZNÁMKA V textu je uveden nesprávný odkaz. ID obchodního termínu Důvod přírážky na úrovni dokladu je BT-104, nikoli BT-97.

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

Kategorie DPH Základní sazba (10 %)

- Základ daně za kategorii DPH (2) = součet čistých částek v řádku faktury plus součet všech přírážek na úrovni dokladu mínus součet všech srážek na úrovni dokladu, kde kód kategorie DPH se rovná S a sazba DPH se rovná 10 = 24 (viz BR-S-8);
- Sazba kategorie DPH = 10;
- Částka daně za kategorii DPH = Základ daně za kategorii DPH (2) × 10 / 100 = 2,40 (viz BR-CO-17).

Kategorie DPH E pro důvod A

- Základ daně za kategorii DPH (3) = součet čistých částek v řádku faktury, kde kód kategorie DPH se rovná E a důvod osvobození od DPH se rovná „Důvod A“ = 148 (viz BR-E-8);
- Sazba kategorie DPH = 0;
- Částka daně za kategorii DPH = Základ daně za kategorii DPH (3) × 0 / 100 = 0 (viz BR-CO-17);
- Text důvodu osvobození od DPH = „Důvod A“.

Celkové částky za fakturu

Tento příklad v části „Celkové součty za doklad“ vede k následujícím výsledkům:

Částky použité při výpočtu	Příklady částek
+ Součet čistých částek řádků faktury	433,00
– Součet srážek na úrovni dokladu	15,00
+ Součet přírážek na úrovni dokladu	35,00
= Celková částka faktury bez DPH.	453,00
+ Celková částka DPH za fakturu (součet částek daně za kategorii DPH)	72,65
= Celková částka faktury včetně DPH	525,65
– Zaplacená částka	0,00
= Částka splatná k úhradě	525,65

A.1.9 Příklad 8 (Faktury pro režim přenesení daňové povinnosti, dodávky uvnitř EU a vývoz)

Faktura má v řádcích následující údaje.

Řádky faktury:

Identifikátor řádku faktury	Název položky	Čistá částka v řádku faktury	Kód kategorie DPH fakturované položky	Sazba DPH fakturované položky	Text důvodu osvobození fakturované položky od DPH
1	Služba 1	125	Přenesení daňové povinnosti	0	Daň odvede zákazník
2	Služba 2	24	Přenesení daňové povinnosti	0	Daň odvede zákazník

Tatáž faktura má na úrovni dokladu následující údaje:

BT/BG	Název obchodního termínu	Hodnota	Poznámky / výpočet
BG-21	PŘIRÁŽKY NA ÚROVNI DOKLADU		
BT-99	Částka přírážky na úrovni dokladu:	20	EUR
BT-102	Kód kategorie DPH pro přírážku na úrovni dokladu:	Přenesení daňové povinnosti	
BT-103	Sazba DPH pro přírážku na úrovni dokladu:	0	%

ČSN EN 16931-1+A1

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

Na základě výše uvedeného má faktura následující údaje na úrovni dokladu:

Kategorie DPH Přenesení daňové povinnosti (0 %)

- Základ daně za kategorii DPH = Součet čistých částek v řádku faktury plus Částka přírážky na úrovni dokladu, kde kód kategorie DPH se rovná Přenesení daňové povinnosti = 169,00 (viz BR-AE-8);
- Sazba kategorie DPH = 0;
- Částka daně za kategorii DPH = Základ daně za kategorii DPH \times 0 / 100 = 0 (viz BR-CO-17);
- Text důvodu osvobození od DPH = Daň odvede zákazník.

Celkové částky za fakturu

Tento příklad v části „Celkové součty za doklad“ vede k následujícím výsledkům:

Částky použité při výpočtu	Příklady částek
+ Součet čistých částek řádků faktury	149,00
– Součet srážek na úrovni dokladu	0,00
+ Součet přírážek na úrovni dokladu	20,00
= Celková částka faktury bez DPH	169,00
+ Celková částka DPH za fakturu (součet částek daně za kategorii DPH)	0,00
= Celková částka faktury včetně DPH	169,00
– Zaplacená částka	0,00
= Částka splatná k úhradě	169,00

A.2 Počet desetinných míst a zaokrouhlování

Ve vztahu k tomuto dokumentu existují dva výklady pojmu „zaokrouhlení“.

1. Jedním účelem zaokrouhlení může být výpočet částky splatné v hotovosti. Tento způsob zaokrouhlování je běžný u některých národních měn. Např. v Dánsku se DKK zaokrouhluje na 50 øre, (10,29 přibližně 10,50), neboť dánských 50 øre je mince s nejnižší hodnotou. Tato koncepce zaokrouhlování není v následujících příkladech popisována;
2. Zaokrouhlování je relevantní i při popisu všech pravidel výpočtu pro fakturu. Jestliže existují různé úrovně výpočtu a jestliže jsou povoleny různé počty desetinných míst, existuje riziko rozdílů mezi částkami v řádku a dokladu kvůli zaokrouhlování.

Scénáře:

Počet desetinných míst povolených pro různé částky a čísla a pravidla pro zaokrouhlování výpočtů mohou vést k rozdílům ve vypočítaných částkách.

Některé scénáře mohou působit problémy v důsledku zaokrouhlování, například zahrnují situace, kdy maloobchodní podniky potřebují vypočítat cenu položky netto z ceny s DPH, což vede k částkám s mnoha desetinnými místy. Také v podnicích, které fakturují velká množství, hrozí riziko chyb ze zaokrouhlení, jestliže nejsou schopny specifikovat dostatečný počet desetinných míst jednotkové ceny.

Příklad 1:

Množství	Cena netto	Čistá částka v řádku
10 000	1 024	10 240,00
10 000	1,02	10 200,00 (jestliže se zaokrouhluje jednotková cena na dvě desetinná místa)

Problémy při zaokrouhlování mohou vznikat i ve vztahu k DPH, jestliže se vypočítává DPH v řádku faktury a srovná se s výpočtem DPH na úrovni dokladu.

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

Příklad 2:

Příklad ukazuje fakturu s šesti řádky faktury. Každý řádek má DPH 25 % a pro ilustraci je DPH vypočtena v řádku a zaokrouhlena na dvě desetinná místa.

Id	Popis	Množství	Cena netto	MJ	DPH %	Částka DPH	Čistá částka v řádku faktury
1	Pera	25	5,69	krabice	25	35,56	142,25
2	Papír	13	5,49	balík	25	17,84	71,37
3	Obálky	15	3,99	balík	25	14,96	59,85
4	Poznámkové lístky	25	1,69	balík	25	10,56	42,25
5	Svorky na papír	13	1,49	krabice	25	4,84	19,37
6	Barevné svorky	13	1,49	krabice	25	4,84	19,37

Jestliže je celková DPH vypočítána jako součet řádkových částek DPH, činí DPH 88,60. Naopak jestliže se DPH vypočítá jako 25 % součtu celkových částek v řádcích, činí DPH 88,62 – rozdíl 0,02 v důsledku zaokrouhlování.

A.3 Případy použití

A.3.1 Jiné daně než DPH

Směrnice Rady EU 2006/112/ES [2] v čl. 78 písm. a) stanoví, že „Základ daně musí zahrnovat tyto položky: a) dan, clo, dávku a platbu (platby), s výjimkou samotné DPH“.

Kromě toho spotřební daně upravuje Směrnice 2008/118/ES [12] o obecné úpravě spotřebních daní a o zrušení Směrnice 92/12/EHS, která stanoví, že každý členský stát vybírá daně z těchto produktů: energetické produkty a elektřina; alkohol a alkoholické nápoje; tabákové výrobky. Tyto produkty jsou na rozdíl od DPH daněny tak, že za základ daně se nepovažuje jejich ekonomická hodnota, ani celková úplata za tyto produkty, ale množství příslušného produktu. Určení výše daně tudíž nevychází z uplatnění sazby nebo procenta na peněžní základ daně, ale z pevné peněžní částky za jednotky produktu nebo úroveň některé z jeho fyzických charakteristik (např. jeho výhřevnosti; za stupeň obsahu alkoholu atd.).

Tyto spotřební daně mají společně s DPH povahu nepřímých daní, což v zásadě znamená, že jejich účelem je zatížit spotřebu (nebo používání) cílových produktů, a tudíž bude částka daně připsána subjektu, který tyto produkty nakupuje. V některých případech je proto nutné uvést na faktuře informace o podrobnostech těchto „Daní jiných než DPH“.

V modelu základní faktury to lze zajistit těmito způsoby:

- (1) specifikovat příslušnou „Daň jinou než DPH“ jako samostatný řádek faktury;
- (2) specifikovat příslušnou „Daň jinou než DPH“ jako přírážku v řádku faktury (za předpokladu, že „Daň jiná než DPH“ a daný produkt/služba podléhají témuž výpočtu DPH; nebo
- (3) specifikovat příslušnou „Daň jinou než DPH“ jako přírážku na úrovni dokladu.

Daň jiná než DPH, která funguje jako náhrada DPH – specifikována jako přírážka v řádku

Na Kanárských ostrovech a v Ceutě a Melille se neuplatňuje DPH (podle čl. 6 Směrnice 2006/112/ES o DPH [2] nejsou Kanárské ostrovy a Ceuta a Melilla považovány za součást oblasti územní působnosti DPH), je však nutné účtovat podobnou daň, která funguje jako náhrada DPH. Proto mají obecná nepřímá daň Kanárských ostrovů (IGIC) a daň v Ceutě a Melille (IPSI) režim jako DPH, s příslušným Kódem kategorie DPH (IGIC, resp. IPSI).

Nepeněžní základ daně a sazba daně nevyjádřená v procentech se specifikují jako samostatný řádek faktury.

Příkladem neharmonizované španělské specifické nepřímé daně je daň ze skleníkových fluorovaných plynů. Jedná se o daň z fluorovaných plynů, které vyvolávají skleníkový efekt. Tato daň má dva hlavní aspekty:

- Základem daně není peněžní částka, ale hmotnost vyjádřená v kilogramech;
- Sazba daně není procento, ale peněžní částka za kilogram.

ČSN EN 16931-1+A1

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

Příklad:

Fluorovaný plyn		Daň ze skleníkových fluorovaných plynů		DPH	
Cena	20 000	Základ daně	1 000 kg	Základ daně	31 000
Hmotnost	1 000 kg	Sazba daně	11 EUR/kg	Sazba daně	21 %
		Částka daně	11 000	Částka daně	6 510
	Cena	Daň ze skleníkových...	DPH		
CELKEM	20 000	+11 000	+6 510	=	37 510

ID	Název obchodního termínu	Příklad hodnoty	Poznámka
BG-25	ŘÁDEK FAKTURY		První řádek faktury pro samotný výrobek
BT-126	Identifikátor řádku faktury	1	
BT-129	Fakturované množství	1 000	
BT-130	Měrná jednotka fakturovaného množství	kg	
BT-131	Čistá částka v řádku faktury	20 000	
BG-29	CENOVÉ ÚDAJE		
BT-146	Cena za položku netto	20,00	Cena za každou fakturovanou jednotku
BG-30	ÚDAJE O DPH V ŘÁDKU		
BT-151	Kód kategorie DPH fakturované položky	S	Kód, který indikuje, že prodej podléhá základní sazbě DPH
BT-152	Sazba DPH fakturované položky	21	%
BG-25	ŘÁDEK FAKTURY		Druhý řádek faktury pro daň
BT-126	Identifikátor řádku faktury	2	
BT-129	Fakturované množství	1 000	
BT-130	Měrná jednotka fakturovaného množství	kg	
BT-131	Čistá částka v řádku faktury	11 000	
BG-29	CENOVÉ ÚDAJE		
BT-146	Cena za položku netto	11	Cena za každou fakturovanou jednotku
BG-30	ÚDAJE O DPH V ŘÁDKU		
BT-151	Kód kategorie DPH fakturované položky	Základní sazba	Kód, který indikuje, že prodej podléhá základní sazbě DPH
BT-152	Sazba DPH fakturované položky	21	%
BG-21 ^{NP7)}	ROZDĚLENÍ DPH		
BT-116	Základ daně za kategorii DPH	31 000	Součet všech základů daně podléhajících konkrétní kategorii DPH
BT-117	Částka daně za kategorii DPH	6 510	Platná částka DPH
BT-118	Kód kategorie DPH	Základní sazba	
BT-119	Sazba kategorie DPH	21	%
BG-22	CELKOVÉ SOUČTY ZA DOKLAD		
BT-106	Součet čistých částek řádků faktury	31 000	
BT-109	Celková částka faktury bez DPH	31 000	
BT-110	Celková částka DPH za fakturu	6 510	
BT-112	Celková částka faktury včetně DPH	37 510	

^{NP7)} NÁRODNÍ POZNÁMKA V textu je uveden nesprávný odkaz. ID ROZDĚLENÍ DPH je BG-23, nikoli BG-21.

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

Spotřební daň, která není zahrnuta do výpočtů základu DPH – specifikována jako přírážka na úrovni dokladu.

Hlavním aspektem spotřební daně na určité druhy dopravy je to, že na rozdíl od téměř všech ostatních daní, jiných než DPH není zahrnuta do výpočtu základu DPH.

Příklad

Nový automobil, jehož emise CO ₂ se pohybují mezi 120 a 160 g/km		Spotřební daň na určité druhy dopravy		DPH	
Cena	24 000	Základ daně	24 000	Základ daně	24 000
		Sazba daně	4,75 %	Sazba daně	21 %
		Částka daně	1 140	Částka daně	5 040
	Cena	DPH	Spotřební daň		
CELKEM	24 000	5 040	1 140	=	30 180

ID	Úroveň	Kard	Název obchodního termínu	Příklad hodnoty	Poznámka
BG-21	+	0..n	PŘÍRÁŽKY NA ÚROVNI DOKLADU		
BT-99	++	1..1	Částka přírážky na úrovni dokladu	1 140	Skutečná účtovaná spotřební daň
BT-100	++	0..1	Základ přírážky na úrovni dokladu	24 000	Částka základu spotřební daně
BT-101	++	0..1	Procento přírážky na úrovni dokladu	4,75 %	
BT-102	++	1..1	Kód kategorie DPH pro přírážku na úrovni dokladu	Osvobozeno	Kód, který uvádí, že přírážka (spotřební daň) je osvobozena od DPH
BT-103	++	0..1	Sazba DPH pro přírážku na úrovni dokladu	0 %	
BT-104	++	1..1	Důvod přírážky na úrovni dokladu	Spotřební daň	Důvod uplatnění přírážky (daně)

A.3.2 Srážky a přírážky

A.3.2.1 Úvod

Srážky jsou obvykle určitou formou slevy, zatímco přírážky budou obvykle formou služby, které poskytuje prodávající nebo jeho zástupce. V zásadě jsou srážky odpočty z celkové částky faktury a přírážky se k celkové částce faktury přičítají. Srážky a přírážky mohou existovat u dokladu jako celku, nebo mohou platit pro jednotlivé řádky nebo pro doklad i řádky. Použitý způsob by vycházel buď ze zvyklostí v konkrétním odvětví, nebo z dohody mezi kupujícím a prodávajícím. Například platba za dopravu bude obvykle účtována za celou dodávku, zatímco servis pro knihy, např. vkládání štítků s čárovými kódy, by znamenal přírážku v řádku.

A.3.2.2 Přírážky v řádku

Příklad:

Sales Company Ltd. poskytuje servis pro knihy a rovněž je dodává do veřejných knihoven. Některé knihy vyžadují mimořádné služby, tudíž je obvyklé při účtování služeb odběratelům uvádět přírážky za každou řádkovou položku. Hlavním předmětem dodávky je kniha a jedná se o složenou dodávku, přírážka má tedy stejnou sazbu DPH jako kniha. Následující příklad ukazuje přírážku a všechny povinné prvky požadované na úrovni řádků.

ID obchodního termínu	Název obchodního termínu	Příklad hodnoty
BT-126	Identifikátor řádku faktury	1
BT-153	Název položky	Barnacle Soup
BT-129	Fakturované množství	1
BT-146	Cena za položku netto	12,99
BT-130	Měrná jednotka fakturovaného množství	D63
BT-151	Kód kategorie DPH fakturované položky	Nulová sazba DPH
BT-131	Čistá částka v řádku faktury	13,79
BG-28	Přírážky v řádku faktury	
BT-141	Částka přírážky v řádku faktury	0,80
BT-144	Důvod přírážky v řádku faktury	Platba za službu

A.3.2.3 Přírázky na úrovni dokladu

Příklad:

Sales Company Ltd. má smlouvu, v níž je platba za doručení nulový, jestliže přesáhne hodnota zboží 100 EUR. Proto v případě, že je hodnota zboží nižší než 100 EUR, zahrne prodávající přírážku na úrovni dokladu pomocí **[AC]** Přírázky na úrovni dokladu dle definice v BG-21 **[AC]**.

[AC] Částka přírážky na úrovni dokladu (BT-99) **[AC]** by uváděla částku přírážky za doručení před uplatněním DPH. Vzhledem k tomu, že bylo zjištěno, že přírážka má základní sazbu, je **[AC]** Kód kategorie DPH pro přírážku na úrovni dokladu (BT-102) **[AC]** nastaven na Z. A konečně **[AC]** Důvod přírážky na úrovni dokladu (BT-104) **[AC]** je nastaven na „Platba za dopravu“.

Následující příklad ukazuje přírážku a všechny povinné prvky na úrovni záhlaví.

ID obchodního termínu	Název obchodního termínu	Příklad hodnoty
BT-1	Číslo faktury	1
BT-2	Datum vystavení faktury	2015-06-30
BT-3	Kód typu faktury	Obchodní faktura
BT-5	Kód měny faktury	EUR
BT-27	Jméno/název prodávajícího	Sales Company Ltd.
BT-31	Identifikátor prodávajícího pro účely DPH	IE1234568789
BT-44	Jméno/název kupujícího	Knihovna NSIA
BG-21	Přírázky na úrovni dokladu	
BT-99	Částka přírážky na úrovni dokladu	3,00
BT-102	Kód kategorie DPH pro přírážku na úrovni dokladu	Nulová sazba DPH
BT-104	Důvod přírážky na úrovni dokladu	Platba za dopravu
BG-22	Celkové součty za doklad	
BT-106	Součet čistých částek v řádku faktury	13,79
BT-108	Součet přírážek na úrovni dokladu	3,00
BT-109	Celková částka faktury bez DPH	16,79
BT-112	Celková částka faktury včetně DPH	16,79
BT-115	Částka splatná k úhradě	16,79
BG-23	Rozdělení DPH	
BT-116	Základ daně za kategorii DPH	16,79
BT-117	Částka daně za kategorii DPH	0,00
BT-118	Kód kategorie DPH	Nulová sazba DPH

A.3.2.4 Srážky v řádku

Sleva z ceny

Jestliže je srážka součástí slevy z ceny, měla by být zahrnuta do Ceny za položku netto (BT-138)^{NP8}. Cena za položku netto je povinná, neboť je základem výpočtu pro všechny řádkové položky. Nepovinně může systém uvádět Cenu za položku brutto (BT-140)^{NP9} a Slevu z ceny za položku (BT-139)^{NP10}. Tyto dvě hodnoty mají tedy pouze informativní účel, např. aby ukázaly, že byla uplatněna Sleva z ceny. V modelu jsou všechny tyto informace obsaženy ve skupině Cenových údajů (BG-27)^{NP11}.

^{NP8}) NÁRODNÍ POZNÁMKA V textu je uveden nesprávný odkaz. ID obchodního termínu Cena za položku netto je BT-146, nikoli BT-138.

^{NP9}) NÁRODNÍ POZNÁMKA V textu je uveden nesprávný odkaz. ID obchodního termínu Cena za položku brutto je BT-148, nikoli BT-140.

^{NP10}) NÁRODNÍ POZNÁMKA V textu je uveden nesprávný odkaz. ID obchodního termínu Sleva z ceny za položku je BT-147, nikoli BT-139.

^{NP11}) NÁRODNÍ POZNÁMKA V textu je uveden nesprávný odkaz. ID skupiny Cenových údajů je BG-29, nikoli BG-27.

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

Srážka z řádkové položky

Srážku z řádkové položky lze považovat za slevu úrovně 2, přičemž slevu úrovně 1 představuje Sleva z ceny za položku 1. Srážku z řádkové položky lze použít i v případě, že prodávající chce specifikovat důvod srážky. Cenou použitou ve výpočtu celkové částky však bude vždy Cena za položku netto.

Příklad:

Sales Company Ltd. má smlouvu, podle níž poskytne slevu 3 % při objednávce 10 nebo více knih. Jestliže je tedy objednáno 10 knih za 12,99 za kus, je poskytnuta srážka 3,90 EUR. Faktura nebude uvádět procento, neboť povinná je jen Částka srážky.

ID obchodního termínu	Název obchodního termínu	Příklad hodnoty
BT-126	Identifikátor řádku faktury	1
BT-153	Název položky	Barnacle Soup
BT-129	Fakturované množství	10
BT-146	Cena za položku netto	12,99
BT-130	Měrná jednotka fakturovaného množství	Kus
BT-151	Kód kategorie DPH fakturované položky	Nulová sazba DPH
BT-131	Čistá částka v řádku faktury	134,00
BG-28	Přirážky v řádku faktury	
BT-141	Částka přirážky v řádku faktury	8,00
BT-144	Důvod přirážky v řádku faktury	Platba za službu
BG-27	Srážky v řádku faktury	
BT-136	Částka srážky v řádku faktury	3,90
BT-139	Důvod srážky v řádku faktury	Množstevní sleva

A.3.2.5 Srážky na úrovni dokladu

Příklad:

Sales Company Ltd. má smlouvu, podle níž poskytne slevu 2 %, jestliže si odběratel dodávku sám vyzvedne. Jestliže se tedy odběratel sjedná vyzvednutí dodávky v prostorách Sales Company Ltd., bude na faktuře uplatněna sleva ve výši 2 %.

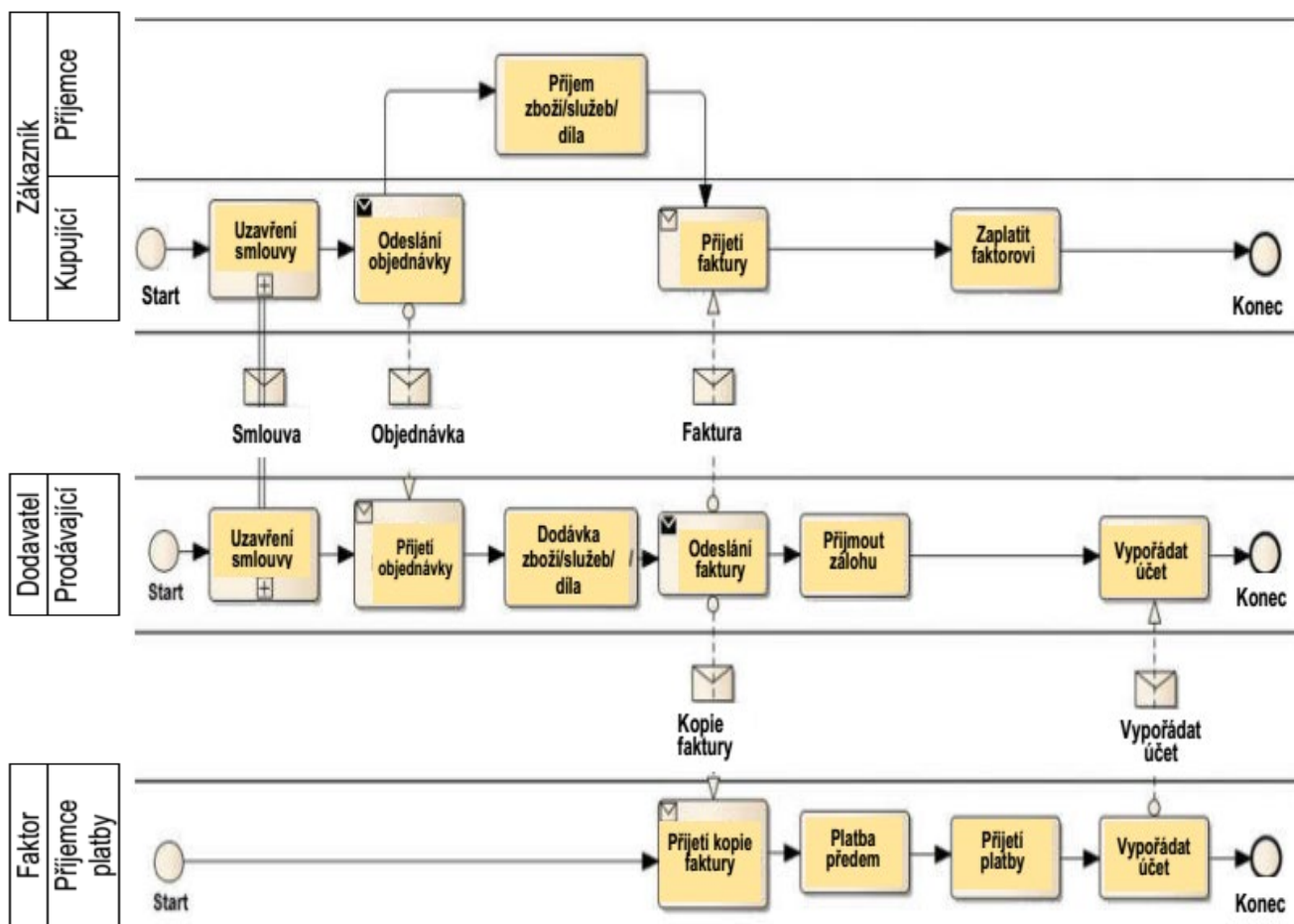
ID obchodního termínu	Název obchodního termínu	Příklad hodnoty
BT-1	Číslo faktury	2
BT-2	Datum vystavení faktury	2015-06-29
BT-3	Kód typu faktury	Obchodní faktura
BT-5	Kód měny faktury	EUR
BT-27	Jméno/název prodávajícího	Sales Company Ltd.
BT-31	Identifikátor prodávajícího pro účely DPH	IE1234568789
BT-44	Jméno/název kupujícího	Knihovna NSIA
BG-20	Srážka na úrovni dokladu	
BT-92	Částka srážky na úrovni dokladu	2,68
BT-95	Kód kategorie DPH pro srážku na úrovni dokladu	Nulová sazba DPH
BT-97	Důvod srážky na úrovni dokladu	Vyzvedne odběratel
BG-22	Celkové součty za doklad	
BT-106	Součet čistých částek v řádku faktury	134,00
BT-107	Součet srážek na úrovni dokladu	2,68
BT-109	Celková částka faktury bez DPH	131,32
BT-112	Celková částka faktury včetně DPH	131,32
BT-115	Částka splatná k úhradě	131,32
BG-23	Rozdělení DPH	
BT-116	Základ daně za kategorii DPH	131,32
BT-117	Částka daně za kategorii DPH	0,00
BT-118	Kód kategorie DPH	Nulová sazba DPH

A.3.3 Faktoring

A.3.3.1 Úvod

Faktoring je finanční transakce a druh dluhového financování, v němž podnik prodává své pohledávky (tj. faktury) třetí straně (tzv. faktorovi) s určitou slevou.

Proces faktoringu znázorňuje následující obrázek.



Obrázek A.1 – Proces faktoringu

Aby bylo zohledněno postoupení faktury na faktora, je nutné:

- (1) uvést na faktuře odmítnutí odpovědnosti (oznámení), které bude uvádět, že faktura byla postoupena na faktora;
- (2) identifikovat faktora jako příjemce platby; a
- (3) změnit bankovní účet ve prospěch faktora.

Odmítnutí odpovědnosti (oznámení)

Odmítnutí odpovědnosti (oznámení) by mělo být uvedeno na úrovni dokladu pomocí Poznámky k faktuře (BT-22).

ID	Úroveň	Kardinalita	Název obchodního termínu	Příklad hodnoty	Poznámka
BT-22	+	0..1	Poznámka k faktuře	Tato faktura byla postoupena na faktora. Platba uvedeně částky na specifikovaný účet se považuje za úplné vypořádání.	

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

A.3.3.2 Identifikace faktora jako příjemce platby

Příklad poskytnutí informací o příjemci platby je uveden níže.

ID	Název obchodního termínu	Příklad hodnoty	Poznámka
BG-4	PRODÁVAJÍCÍ		Je třeba poskytnout všechny relevantní informace o prodávajícím, ty však tento příklad neuvádí.
BG-7	KUPUJÍCÍ		Je třeba poskytnout všechny relevantní informace o kupujícím, ty však tento příklad neuvádí.
BG-10	PŘÍJEMCE PLATBY		Jméno/název a identifikace faktora.
BT-59	Jméno/název příjemce platby	Factoring Company Ltd.	Název příjemce platby, tj. jméno/název faktora.
BT-60	Identifikátor příjemce platby	654321654	Identifikátor příjemce platby, tj. identifikátor faktora.
BT-61	Identifikátor zákonné registrace příjemce platby	DE 987654321	Identifikátor zákonné registrace faktora.

A.3.3.3 Bankovní účet ve prospěch faktora

Níže je uveden příklad platby faktorovi pomocí bankovního převodu.

ID	Název obchodního termínu	Příklad hodnoty	Poznámka
BG-16	POKYNY K PLATBĚ		
BT-83	Informace k platbě	1234567	V rámci faktoringu jsou hodnoty této reference používané ke stanovení vazby mezi platbou a fakturou často určeny v rámci spolupráce mezi prodávajícím a faktorem.
BT-81	Kód typu způsobu platby	Bezhotovostní převod SEPA	Tato hodnota kódu indikuje bezhotovostní převod
BG-17	BEZHOTOVOSTNÍ PŘEVOD		
BT-84	Identifikátor platebního účtu	BE68539007547034	Číslo účtu, na který má být převod proveden, IBAN. V případě faktoringu tento účet vlastní faktor.

A.3.4 Pokyny k platbě**A.3.4.1 Úvod**

A.3.4 popisuje, jako jsou níže uvedené případy použití podporovány v modelu základní faktury.

- bezhotovostní převod SEPA;
- bezhotovostní převod jiný než SEPA pomocí identifikátorů pobočky a kódu BIC;
- platební karta;
- inkaso;
- platba prostřednictvím poskytovatele platebních služeb.

A.3.4.2 Bezhotovostní převod SEPA

ID	Název obchodního termínu	Příklad hodnoty	Poznámka
BT-9	Datum splatnosti	2015-12-31	Uvede prodávající
BG-22	CELKOVÉ SOUČTY ZA DOKLAD		
BT-115	Částka splatná k úhradě	1 000,00	
BG-16	POKYNY K PLATBĚ		
BT-83	Informace k platbě	1234567	Vydává prodávající
BT-81	Kód typu způsobu platby	Bezhotovostní převod SEPA	
BG-17	BEZHOTOVOSTNÍ PŘEVOD		
BT-84	Identifikátor platebního účtu	BE68539007547034	Vlastníkem účtu je prodávající

A.3.4.3 Bezhotovostní převod jiný než SEPA pomocí identifikátorů pobočky a kódu BIC

ID	Název obchodního termínu	Příklad hodnoty	Poznámka
BT-9	Datum splatnosti	2015-12-31	Uvede prodávající
BG-22	CELKOVÉ SOUČTY ZA DOKLAD		
BT-115	Částka splatná k úhradě	1 000,00	
BG-16	POKYNY K PLATBĚ		
BT-83	Informace k platbě	1234567	Vydává prodávající
BT-81	Kód typu způsobu platby	Bezhotovostní převod	
BG-17	BEZHOTOVOSTNÍ PŘEVOD		
BT-84	Identifikátor platebního účtu	BE68539007547034	Vlastníkem účtu je prodávající
BT-86	Identifikátor poskytovatele platebních služeb	ECBFDEFFBEM	

A.3.4.4 Platební karta

ID	Název obchodního termínu	Příklad hodnoty	Poznámka
BG-22	CELKOVÉ SOUČTY ZA DOKLAD		
BT-115	Částka splatná k úhradě	1 000,00	
BG-16	POKYNY K PLATBĚ		
BT-81	Kód typu způsobu platby	Platební karta	
BG-18	INFORMACE O PLATEBNÍ KARTĚ		
BT-87	Číslo primárního účtu platební karty	123456	Vlastníkem karty je kupující

A.3.4.5 Inkaso

ID	Název obchodního termínu	Příklad hodnoty	Poznámka
BT-9	Datum splatnosti	2015-12-31	Uvede prodávající
BG-7	KUPUJÍCÍ		
BT-44	Jméno/název kupujícího	Buying Company Ltd.	
BT-46	Identifikátor kupujícího	1234512345	
BG-22	CELKOVÉ SOUČTY ZA DOKLAD		
BT-115	Částka splatná k úhradě	1 000,00	
BG-16	POKYNY K PLATBĚ		
BT-81	Kód typu způsobu platby	Inkaso SEPA	
BG-19	INKASO		
BT-89	Identifikátor reference k mandátu	321654	
BT-90	Bankou přiřazený identifikátor příjemce	654321654	Příjemce platby
BT-91	Identifikátor účtu plátce	BE68539007547034	Vlastníkem účtu je kupující/příjemce platby

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

A.3.4.6 Platba prostřednictvím poskytovatele platebních služeb

ID	Název obchodního termínu	Příklad hodnoty	Poznámka
BG-22	CELKOVÉ SOUČTY ZA DOKLAD		
BT-115	Částka splatná k úhradě	1 000,00	
BG-16	POKYNY K PLATBĚ		
BT-83	Informace k platbě	51T107439Y074156A	
BT-81	Kód typu způsobu platby	Platební karta	
BT-82	Text způsobu platby	Placeno prostřednictvím poskytovatele platebních služeb XY	

A.3.5 Opravy

Jestliže se zjistí, že dříve vystavená faktura účtuje méně, než činí správná částka, měla by být vystavena doplňující faktura. V zásadě se jedná o běžnou fakturu, tzn., že se účtuje dle potřeby příslušnou DPH, ale uvádí odkaz na fakturu, kterou opravuje.

Faktura je určena jako opravná nebo doplňující faktura, jestliže;

- je uvedena Skupina obchodních termínů (BG-3);
- Referenční označení předcházející faktury (BT-25) poukazuje na původní fakturu;
- Datum vystavení předcházející faktury (BT-26) může uvádět datum původní faktury;
- Poznámka k faktuře (BT-22) může uvádět důvod opravy.

Jestliže byla původní faktura postoupena na faktora, musí být na něj postoupena i doplňující faktura.

Snížení částek faktury – dobropis nebo záporná faktura

Jestliže se zjistí, že dříve vystavená faktura účtuje více, než činí správná částka, měl by být vystaven dobropis nebo záporná faktura. Dobropis se podobá faktuře, vyjma toho, že Typ faktury je nastaven na Dobropis.

Dobropis se určí jako dobropis k předcházející faktuře, jestliže:

- Kód typu faktury (BT-3) je nastaven na „dobropis“;
- to v zásadě znamená, že všechny částky musí být považovány za dobropisované, a tím snižující hodnotu předcházející faktury;
- je uvedena Skupina obchodních termínů (BG-3);
- Referenční označení předcházející faktury (BT-25) poukazuje na původní fakturu;
- Datum vystavení předcházející faktury (BT-26) může uvádět datum původní faktury;
- Poznámka k faktuře (BT-22) může uvádět důvod opravy. Jestliže byla původní faktura postoupena na faktora, musí být na něj postoupena i doplňující faktura.

Uplatněná nesprávná sazba DPH nebo jiné nesprávné údaje – dobropis nebo záporná faktura a revidovaná faktura.

Při opravě faktury se obvykle vystavuje buď doplňující faktura, nebo dobropis/záporná faktura. Vystavitel by měl obvykle také zvážit, zda není lepší původní fakturu plně vyrovnat dobropisem a následně vystavit novou fakturu. To se provádí zejména v případě, že je v původní faktuře použita nesprávná sazba DPH. Prodávající v podstatě fakturu zruší a vystaví novou. Zatímco dobropis a záporná faktura musí odkazovat na původní fakturu, náhradní faktura nebude muset uvádět ani původní fakturu, ani dobropis, protože oba dokumenty jsou vlastně zrušeny. Jestliže byla původní faktura postoupena na faktora, musí na něj prodávající postoupit i nově vystavenou fakturu a informovat faktora o zrušení faktury staré.

Příklad:

Jestliže prodávající účtuje DPH a následně je zboží dodáno mimo členský stát, dobropisuje prodávající fakturu v plné výši a následně znovu vystaví novou fakturu osvobozenou od DPH.

Příloha B (informativní)

Posouzení souladu evropské normy s požadavky Evropské komise na Žádost o normalizaci

B.1 Úvod

Směrnice 2014/55/EU (Směrnice) o elektronické fakturaci při zadávání veřejných zakázek si klade za cíl usnadnit hospodářským subjektům používání elektronických faktur při dodávání zboží, práce a služeb veřejné správě. Zejména stanovuje právní rámec pro zavedení evropské normy (EN) pro sémantický datový model vytvořený ze základních prvků elektronické faktury.

Norma EN v předkládané podobě plně respektuje Žádost o normalizaci, jestliže jde o požadavek týkající se sémantického modelu. Každá otázka nastíněná v Žádosti o normalizaci byla níže formulována a následně posouzena z hlediska toho, zda a jak je v normě EN řešena.

B.2 Oddíly faktury

Nejprve je třeba uvést, že Směrnice vychází z doporučení Evropského mnohostranného fóra pro elektronickou fakturaci týkajícího se využití sémantického datového modelu na podporu interoperability elektronické fakturace, které bylo vydáno dne 1. října 2013. Toto doporučení uvádí, že se má za to, že faktura se skládá z několika samostatných oddílů:

- Hlavní oddíl obsahuje základní informační prvky (tj. základní prvky podle Směrnice) požadované pro výměnu elektronických faktur mezi všemi typy obchodních subjektů (pokrývající základní potřeby přeshraniční a mezi-odvětvové elektronické fakturace). Skládá se z právní části a obecné části. Právní část se týká dodržování požadavků daňových a obchodních právních a správních předpisů, které se týkají fakturace a jsou obecně v platnosti v celé EU. Obecná část obsahuje obecně používané a akceptované informační prvky, které nejsou specifické pro konkrétní odvětví nebo zemi.
- Odvětvový oddíl obsahuje informace, které se týkají jen konkrétního odvětví, společenství, dodavatelského řetězce nebo kupujících a prodávajících konkrétního typu produktu. Tyto informační prvky mohou být do faktury začleněny jako „rozšíření“ informačních prvků hlavního oddílu.
- Oddíl pro jednotlivé země obsahuje informační prvky nebo další informace o takových informačních prvcích, které představují specifické požadavky konkrétního členského státu nad rámec informačních prvků základního oddílu.

Doporučení navrhlo formalizovat sémantický datový model základního oddílu elektronické faktury v evropské normě. Tento návrh byl do značné míry zohledněn. Směrnice požaduje vývoj evropské normy, která vymezí základní prvky faktury, a současně požaduje pokyny k používání rozšíření pro jednotlivé země a odvětví.

Je třeba zdůraznit, že v souladu se Směrnicí budou všichni veřejní zadavatelé a ostatní zadavatelé povinni zajistit, aby byli schopni přijímat a zpracovávat elektronickou fakturu, jestliže bude obsahovat všechny základní prvky elektronické faktury definované v tomto dokumentu (bude-li uvedena v některé ze syntaxí určených v CEN/TS 16931-2). Uvedení jakýchkoli dalších informací, které nejsou součástí tohoto základního modelu, bude na uvážení odesílatele. Jakékoli rozšíření elektronické faktury pro jednotlivé země a odvětví bude tudíž z definice nepovinné.

Norma EN je navržena tak, aby zajistila, že model základní faktury v EN bude schopen řešit všechny zákonem vyžadované informační prvky na úrovni země. Metodika rozšíření je vypracována tak, aby všem obchodním partnerům umožnila reagovat na požadavky na další informační prvky a zohlednit je v konkrétní faktuře podle pravidel, která stanoví metodika rozšíření a strany konkrétní specifikace rozšíření. Jakkoli bude vždy nepovinné, může použití rozšíření podléhat smluvním podmínkám mezi stranami. Obchodní partneři mohou také použít specifikaci použití základní faktury k upřesnění metod, kterými má být sémantický model aplikován v konkrétní obchodní situaci, vzhledem k různými existujícím možnostem a kardinalitám. Všechny tyto nástroje by měly zajistit možnost pružně aplikovat použití normy EN na potřeby kupujících a prodávajících.

V následujícím textu normy je uvedena řada požadavků obsažených v Žádosti o normalizaci. Každá je definována a diskutována a je uvedena odpověď z hlediska toho, jak norma EN daný požadavek řeší. Požadavky jsou seskupeny do třech kategorií: požadavky vyplývající z řady určených projektů EU, požadavky vyplývající ze specifických potřeb a požadavky vznesené od evropských normalizačních organizací. Těmto požadavkům jsou přiřazeny ratingy z hlediska relevance a rizika (viz strana 15–16)^{NP12}.

^{NP12} NÁRODNÍ POZNÁMKA V textu je uveden nesprávný odkaz. Relevance a rizika jsou v originále textu normy uvedeny na straně 144. V ČSN EN 16931-1+A1 jsou uvedeny na straně 106.

B.3 Jak jsou v normě EN 16931-1 plněny Žádosti o normalizaci

B.3.1 Projekty EU

ID	Žádost o normalizaci	Relevance	Riziko	Závěr
1.1	Text Žádosti o normalizaci: Práce by měla zohledňovat evropský rámec interoperability (EIF) a řešení interoperability vytvořená v rámci programu ISA.	NÍZKÁ	NÍZKÉ	SPLNĚN
1.1.1	Diskuse Na základě svých znalostí EIF5) technická komise CEN/TC 434 předem souhlasila s tím, že by měl být uplatněn reaktivní přístup, pokud jde o konkrétní doporučení EIF, přičemž rámec bude považován za referenční bod a bude k němu přihlíženo v případě, že se technická komise setká s potenciálně závažnými problémy patrně souvisejícími s dopadem normy. Během práce se žádné takové problémy neobjevily.			
1.1.2	Posouzení návrhu normy EN z hlediska této Žádosti o normalizaci Na základě znalostí technické komise TC 434 a vysoké úrovně vize vyjádřené v EIF, jehož filosofie již byla zakotvena v mnoha normalizačních projektech, například ve zdrojových normách pro tuto EN, se nepředpokládala nutnost dalších konkrétních požadavků ve vztahu k této EN. Norma EN je plně v souladu s rámcem EIF.			

ID	Žádost o normalizaci	Relevance	Riziko	Závěr
1.2	Text Žádosti o normalizaci: Nové nařízení o elektronické identifikaci a službách (e-IDAS) vytvářejících důvěru pro elektronické transakce na vnitřním trhu a řádné respektování jeho data vstupu v platnost.	STŘEDNÍ	STŘEDNÍ	SPLNĚN
1.2.1	Diskuse Z hlediska použití obchodními partnery jsou zaručené elektronické podpisy nebo pečeti pro normu EN relevantní, neboť z definice jedinečně identifikují určitou podepisující osobu nebo pečeti osobu a určují její vazbu k obsahu (autenticita původu) a zneplatní podpis nebo pečeť v případě, že dojde k falšování podepsaných dat (integrita dat). Zaručené elektronické podpisy nebo pečeti lze technicky provést způsobem, který popisuje prováděcí rozhodnutí Komise (EU) 2015/1506 ze dne 8. září 2015, kterým se stanoví specifikace pro formáty zaručených elektronických podpisů a zaručených pečeti uznávaných subjekty veřejného sektoru podle čl. 27 odst. 5 a čl. 37 odst. 5 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 910/2014 o elektronické identifikaci a službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce na vnitřním trhu. Prováděcí rozhodnutí stanoví, že členské státy budou podporovat výchozí profily XAdES, PAdES, CAdES a přidružené kontejnery. K přenášnému obsahu by měl být vždy připojen podpis nebo pečeť, aby bylo možné ověřit autenticitu a integritu faktury během celého zákonného archivačního období a pro účely zachování důvěrnosti. Také na úrovni zprávy nebo záhlaví by bylo možné přenášenou zprávu opatřit podpisem nebo pečeti (např. při přenosu pomocí protokolu AS2), a to celkově nebo během určité fáze nebo fází procesu přenosu, využití podpisů nebo pečeti za těchto okolností je však odděleno od použití, aby byla zajištěna autenticita a integrita. Výše uvedené požadavky nařízení o elektronické identifikaci a službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce na vnitřním trhu jsou důležité v přenosové vrstvě pro doručení faktury a pro účely archivace. Nemají žádný dopad na obsah faktury definovaný v normě EN.			
1.2.2	Posouzení návrhu normy EN z hlediska této Žádosti o normalizaci Z nařízení o elektronické identifikaci a službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce na vnitřním trhu nevyplývají žádné důsledky pro sémantický datový model v návrhu normy EN.			

ID	Žádost o normalizaci	Relevance	Riziko	Závěr
1.3	Text žádosti o normalizaci: Výsledky rozsáhlých pilotních projektů prováděných v rámci programu na podporu politiky IKT rámcového programu pro konkurenceschopnost a inovace.	STŘEDNÍ	STŘEDNÍ	SPLNĚN

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

ČSN EN 16931-1+A1

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

1.3.1	Diskuse			
	Byla navázána spolupráce s rozsáhlými pilotními projekty a příslušní odborníci se podíleli na práci technické komise CEN/TC 434.			
1.3.2	Posouzení návrhu normy EN z hlediska této Žádosti o normalizaci			
	Z výše uvedené spolupráce nevyplynuly žádné problémy k řešení.			
ID	Žádost o normalizaci	Relevance	Riziko	Závěr
1.4	Text Žádosti o normalizaci: Infrastruktura digitálních služeb pro elektronickou fakturaci má být vytvořena v rámci Nástroje pro propojení Evropy (CEF).	STŘEDNÍ	STŘEDNÍ	SPLNĚN
1.4.1	Diskuse			
	Byla navázána spolupráce s programem CEF a probíhaly průběžné diskuse v rámci zapojení CEF do práce technické komise CEN/TC 434.			
1.4.2	Posouzení návrhu normy EN z hlediska této Žádosti o normalizaci			
	Vzhledem k tomu, že iniciativa infrastruktury digitálních služeb pro elektronickou fakturaci v rámci nástroje CEF je průběžnou činností, která plně podporuje normu EN a není zaměřena na návrh norem, nepředpokládá se žádný dopad.			

B.3.2 Specifické obchodní požadavky

ID	Žádost o normalizaci	Relevance	Riziko	Závěr
2.1a	Text Žádosti o normalizaci: Norma EN by měla být technologicky neutrální	VYSOKÁ	STŘEDNÍ	SPLNĚN
2.1a.1	Diskuse			
	Technologická neutralita vyžaduje, aby norma EN mohla být vyjadřována a používána v jakémkoli prostředí IKT (informační a komunikační technologie), a to v takovém, jaké je k dispozici v současnosti, nebo jaké lze přiměřeně předvídat v blízké budoucnosti. Norma EN bude uplatněna v řadě syntaxí a měla by existovat možnost jejího přenosu ve schránce nebo obálce v podobě strukturované zprávy i pro člověka běžně čitelné prezentace. Vzhledem k tomu, že příslušná faktura, tedy faktura vyhovující normě EN, může obsahovat důvěrné informace, měla by umožňovat zašifrování. Tato možnost se považuje za prvek nesnižující neutralitu přístupu z hlediska technických řešení.			
	Jedná se nepochybně o velmi důležitý požadavek, neboť bez technologické neutrality nebude norma EN přijata v obecném měřítku.			
2.1a.2	Posouzení návrhu normy EN z hlediska této Žádosti o normalizaci			
	Požadavek je splněn – žádný prvek normy EN nenařizuje použití konkrétní technologie pro tvorbu, doručení nebo zpracování elektronické faktury podle normy EN.			
ID	Žádost o normalizaci	Relevance	Riziko	Závěr
2.1b	Text Žádosti o normalizaci: Norma EN by měla být komerčně neutrální	VYSOKÁ	STŘEDNÍ	SPLNĚN
2.1b.1	Diskuse			
	Komerční neutralita znamená, že elektronické faktury vyhovující normě EN: Může být použita v jakékoli komerční situaci, které se účastní kterýkoli obchodní partner. Mohou být doručeny přímo od jednoho obchodního partnera druhému nebo mohou být předmětem služby zpracování a doručení, kterou zajistí zpracovatelská organizace poskytující služby. Nenařizují podkladový komerční model samotné dodávky zboží a služeb nebo komerční model poskytování zprostředkovatelských služeb doručení nebo zpracování. Tyto zásady by měly být podporovány a neměly by být narušeny žádné běžně se vyskytující scénáře komerčních modelů. Jedná se nepochybně o velmi důležitý požadavek, neboť bez komerční neutrality nebude norma EN přijata v obecném měřítku.			

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

2.1b.2 Posouzení návrhu normy EN z hlediska této Žádosti o normalizaci				
Požadavek je splněn – žádný prvek normy EN nenařizuje komerční model dodávku zboží a služeb nebo pro tvorbu, doručení nebo zpracování elektronické faktury podle normy EN.				
ID	Žádost o normalizaci	Relevance	Riziko	Závěr
2.2	Text Žádosti o normalizaci: Norma EN by měla být slučitelná s příslušnými mezinárodními normami pro elektronickou fakturaci.	VYSOKÁ	NÍZKÉ	SPLNĚN
2.2.1 Diskuse				
Sémantický datový model základních prvků elektronické faktury by se měl opírat o příslušné komerční a technické specifikace, například BII a MUG, a měl by zohledňovat ostatní mezinárodní normy, jako jsou například: CII XML V2 a v3 UBL 2.1 Finanční faktura jiné formáty (např. EDIFACT) jiné relevantní technické specifikace Tento požadavek byl začleněn do práce technické komise TC 434 jako hlavní výstup a projevil se v organizaci a metodice projektu.				
2.2.2 Posouzení návrhu normy EN z hlediska této Žádosti o normalizaci				
Požadavek je splněn, neboť norma EN v zásadě s přiměřeným vývojem vychází z výše uvedených norem. Odkazy na další mezinárodní normy a specifikace konkrétních prvků, jako jsou například Číselníky, byly zařazeny dle žádostí.				
Id	Žádost o normalizaci	Relevance	Riziko	Závěr
2.3	Text Žádosti o normalizaci: Zohledňuje potřebu ochrany osobních údajů v souladu se Směrnicí 95/46/ES, přístup ochrany údajů již od návrhu a zásady proporcionality, minimalizace údajů a omezení účelu	STŘEDNÍ	STŘEDNÍ	SPLNĚN
2.3.1 Diskuse				
Tato Žádost má zajistit, aby návrh normy EN podporoval a nenarušoval stávající a nové požadavky v oblasti ochrany osobních údajů. Požadavky rámce ochrany osobních údajů v EU byly zohledněny.				
2.3.2 Posouzení návrhu normy EN z hlediska této Žádosti o normalizaci				
Nejsou známy dopady regulačních požadavků na ochranu osobních údajů s negativním dopadem na sémantický datový model. Přístup k návrhu je přiměřený, využívá jen požadovaná data a nestaví model základní faktury mimo rámec jeho základního a nezbytného účelu. Existují prostředky pro šifrování příslušných dat a požadované osobní informace o stranách mají pouze povahu „vizitky“.				
Id	Žádost o normalizaci	Relevance	Riziko	Závěr
2.4	Text Žádosti o normalizaci: být slučitelná se Směrnicí 2006/112/ES a vhodná pro použití u faktur bez DPH	VYSOKÁ	STŘEDNÍ	SPLNĚN
2.4.1 Diskuse				
Kromě využití odborných zkušeností z oblasti DPH v technické komisi CEN/TC 434 práce zahrnovala i konzultace s odborníky na DPH s cílem určit všechny požadavky na faktury s DPH a bez DPH a zajistit jejich pokrytí. V případech, kdy mají místní daně znaky v zásadě podobné DPH, byly tyto informační prvky použity k vyjádření uvedených daní. V případech, kdy jsou požadovány další přírázky, odvody a jiné daně, jsou v modelu základní faktury tyto položky řešeny na úrovni řádků.				
2.4.2 Posouzení návrhu normy EN z hlediska této Žádosti o normalizaci				
Dokončeno a ověřeno.				

Id	Žádost o normalizaci	Relevance	Riziko	Závěr
2.5	Text Žádosti o normalizaci: umožňuje vytvořit praktické a uživatelsky přívětivé, flexibilní a nákladově efektivní systémy elektronické fakturace	VYSOKÁ	STŘEDNÍ	SPLNĚN
2.5.1	<p>Diskuse</p> <p>Všichni zadavatelé ve veřejném sektoru v EU budou povinni „přijímat a zpracovávat elektronické faktury vyhovující normě EN a obsahující jakékoli určené syntaxe, které jsou v souladu s normou EN“. V důsledku toho norma EN podporuje fakturační požadavky veškerých veřejných subjektů a jejich dodavatelů, včetně těch, kteří zatím s používáním elektronické fakturace nemají zkušenost. To platí o pro kupující ze soukromého sektoru a jejich dodavatele.</p> <p>Na základě ustanovení Směrnice 2014/55/EU bude veřejný orgán nebo subjekt jakožto zadavatel (včetně menších a nižších orgánů veřejné správy) povinen podporovat příjem a zpracování elektronické faktury podle evropské normy. V zájmu úspor nákladů a efektivity by zadavatelé měli v maximální proveditelné míře zavést automatizované zpracování a dle potřeby nepochybně i zvážit využití modelů sdílených služeb.</p> <p>Pro splnění výše uvedených požadavků je nutné zaměřit se na usnadnění vývoje systémů podílejících se na automatizaci elektronické fakturace mezi podniky a státní správou (B2G) a mezi podniky navzájem (B2B), a to buď samostatně nebo v rámci komplexních systémů elektronického zadávání zakázek typu end to end – včetně zpracování vnitrostátních a přeshraničních transakcí. K příkladům použitelných systémů patří systémy plánování zdrojů podniků, tzv. Enterprise Resource Planning (ERP), a systémy pracovních toků, platformy poskytovatelů služeb elektronické fakturace všech typů, sítě B2B, elektronické faktury doučované v rámci přímého modelu B2B a systémy EDI. Každý systém, který je schopen vytvořit, doručit nebo zpracovat elektronickou fakturu v rámci dodavatelského řetězce, by měl být schopen využít normu EN ve prospěch podpory jejího přijetí, včetně poskytování pokynů k provádění normy a pokynů pro uživatele.</p> <p>Poskytovatelé výše uvedených systémů a služeb elektronické fakturace zahrnují i ty, kteří využívají poskytovatelů služeb a řešení, nebo svých interních podnikových systémů. Norma EN by měla být použitelná ve všech takových systémech a platformách elektronické fakturace, které v přijetí normy EN spatřují prospěch.</p> <p>Nebude-li přijetí systémů elektronické fakturace dobře podpořeno nebo povzbuzováno, bude tím významně dotčena míra přijetí. Bude ohrožen cíl Komise, aby se elektronická fakturace stala převládajícím způsobem fakturace v Evropě do roku 2020.</p>			
2.5.2	<p>Posouzení návrhu normy EN z hlediska této Žádosti o normalizaci</p> <p>Během celého procesu přípravy normy měla technická komise CEN/TC 434 tento požadavek na paměti, uznává však, že v různých fázích návrhu, testování a provádění je pro úplné posouzení zapotřebí získat i vstupy od externích zdrojů mimo komisi TC 434.</p> <p>Aby zajistila vysokou pravděpodobnost splnění tohoto požadavku, stanovila technická komise TC 434 soubor hodnotících kritérií, který byl součástí průzkumu během fází veřejného šetření projektu CEN/TC 434 k získání zpětné vazby k aspektům proveditelnosti a snadného použití při provádění normy EN. Výsledky tohoto průzkumu byly poněkud nejednoznačné, neboť norma EN byla dosud ve fázi přípravy; někteří respondenti měli již jasný názor, podle jiných však bylo na hodnocení příliš brzy. Bude zapotřebí další práce k potvrzení všech výše uvedených kritérií, zejména ze strany zadavatelů.</p> <p>Lze však říci, že vzhledem k tomu, že sémantický datový model vychází ze stávajících běžně užívaných norem, není důvod očekávat ve vztahu k této Žádosti o normalizaci negativní výsledek. Tento závěr zahrnuje aspekt syntaxe, který je předmětem samostatného posouzení.</p> <p>Základním zdrojem informací bude výstup pracovního toku 8 (výsledky testů a metodiky), který se bude zabývat i otázkou zajištění toho, aby norma EN byla jednoduchá a snadno použitelná a podporovatelná.</p>			

Id	Žádost o normalizaci	Relevance	Riziko	Závěr
2.6	Text Žádosti o normalizaci: zohledňuje specifické potřeby malých a středních podniků, jakož i místních zadávajících orgánů a zadavatelů	VYSOKÁ	STŘEDNÍ	SPLNĚN
2.6.1	Diskuse Pro využití sémantického datového modelu požadují malé a střední podniky snadnou použitelnost a nákladovou efektivitu. To znamená, že vnímané náklady a zdroje vyplývající z přijetí řešení založeného na nové normě by měly být nižší nebo rovny nákladům a zdrojům u stávajícího systému, který může být založen na papírových dokladech. Snadná použitelnost je nezbytná, neboť nebude nutným požadavkem, aby malé a střední podniky používaly elektronickou fakturaci vyhovující normě EN, budou k tomu jen vyzývány, vyjma situací, kdy její použití budou vyžadovat zadavatelé. Pro malé a střední podniky bude nutné zajistit, aby zadavatelé nebo jejich poskytovatelé datových a fakturačních služeb používali systémy, které budou v maximální možné míře chránit malé střední podniky před složitým zaváděním technických aspektů modelu základní faktury. Mělo by být i možné vytvářet elektronické faktury vyhovující normě EN, které lze snadno prezentovat v běžně čitelném formátu, jako je PDF nebo tištěný papírový dokument. Norma EN je vypracována tak, aby podporovala potřeby malých a středních podniků a menších zadavatelů. Technická komise CEN/TC 434 se snažila vyvážit potřebu potenciální bohatosti funkcionalit a kritéria snadného používání. Tento proces byl záměrný. Sémantický datový model se omezuje na informační prvky, které jsou naprosto nezbytné (přinejmenším ve vztahu k povinným prvkům). Tím se zajistí jednoduchý model, který bude možné snadno upravit podle systémů zpracování. Model má přiměřené hranice, aby nezahrnoval příliš rozsáhlou funkcionalitu. Vývoj specifikace použití základní faktury jako nástroje pro obchodní partnery je klíčem k zajištění snadné použitelnosti pro malé a střední podniky a menší zadavatele. Takováto specifikace vydaná zadavatelem umožňuje omezit obsah faktury v konkrétních obchodních souvislostech na výběr informačních prvků, včetně prvků povinně požadovaných a ostatních běžně požadovaných prvků, tak aby vyhovovaly potřebám a kapacitám menších obchodních partnerů. Míra volitelnosti a kardinality v sémantickém datovém modelu tento proces přizpůsobování podporuje. Dále se očekává, že malé střední podniky se pravděpodobně nebudou významněji měrou podílet na rozšířeních faktur.			
2.6.2	Posouzení návrhu normy EN z hlediska této Žádosti o normalizaci Aby zajistila splnění potřeb malých a středních podniků a menších zadavatelů, stanovila technická komise TC 434 soubor hodnotících kritérií, který byl součástí průzkumu během fáze veřejného šetření projektu CEN/TC 434 k získání zpětné vazby k aspektům snadného použití při provádění normy EN. Výsledky tohoto průzkumu byly poněkud nejednoznačné, neboť norma EN byla dosud ve fázi přípravy; někteří respondenti měli již jasný názor, podle jiných však bylo na hodnocení příliš brzy. Bude zapotřebí další práce k potvrzení všech výše uvedených kritérií. Také pracovní tok 8 (výsledky testů a metodiky) by měl zajistit, aby byla norma EN jednoduchá a snadno použitelná. Byl zdůrazněn i význam přiměřeného používání specifikace použití základní faktury. Je také třeba uznat, že podpora menších subjektů není jen věcí návrhu sémantického datového modelu, závisí i na existenci širšího ekosystému nástrojů a služeb, které mají sloužit potřebám těchto subjektů.			
Id	Žádost o normalizaci	Relevance	Riziko	Závěr
2.7	Text Žádosti o normalizaci: nevyžadovat použití elektronických podpisů nebo pečeti a nebránit mu	STŘEDNÍ	NÍZKÉ	SPLNĚN
2.7.1	Diskuse Norma EN by neměla vyžadovat použití elektronických podpisů nebo pečeti, ani by neměla jejich použití bránit. Neutralita je důležitá. Je důležité zajistit, aby byl návrh normy EN z hlediska používání elektronických podpisů nebo pečeti neutrální a aby případná přítomnost elektronických podpisů nebo pečeti neměla dopad na obsah faktury. V nepravděpodobném případě, že by projekt tento požadavek nedodržel, by byla omezena jeho použitelnost.			

2.7.2 Posouzení návrhu normy EN z hlediska této Žádosti o normalizaci

Vzhledem k tomu, že elektronické podpisy a pečeti nejsou základní součástí obsahu faktury v normalizované elektronické faktuře, kterou představuje tato norma EN, nebude tento požadavek překážkou. Jestliže jsou použity elektronické podpisy a pečeti, jsou připojovány následně po vytvoření faktury, a tento aspekt vysvětlují pokyny na úrovni přenosu, další výstup technické komise CEN/TC 434.

Id	Žádost o normalizaci	Relevance	Riziko	Závěr
2.8	Text Žádosti o normalizaci: Návrh normy EN by měl obsahovat informativní přílohu, která bude uvádět jasné, transparentní a přesné určení vztahu mezi prvky normy EN a odpovídajícími právními požadavky EU, které tato Žádost o normalizaci specifikuje.	STŘEDNÍ	NÍZKÉ	SPLNĚN
2.8.1	Diskuse Potřeba zveřejnění této informativní přílohy je dobře chápána a podporována.			
2.8.2	Posouzení návrhu normy EN z hlediska této Žádosti o normalizaci Technická komise CEN/TC 434 vypracovala informativní přílohu, která obsahuje srovnání s příslušnou právní podporou. Tato činnost se považuje za důležitý proces „due diligence“.			

Id	Žádost o normalizaci	Relevance	Riziko	Závěr
2.9	Text Žádosti o normalizaci: Měla by pomoci chránit investice již vynaložené na vnitrostátní úrovni	VYSOKÁ	STŘEDNÍ	SPLNĚN
2.9.1	Diskuse Účelem tohoto požadavku je zajistit, aby pro zainteresované subjekty dotčené normou EN nebyly stávající investice do elektronické fakturace nadbytečné nebo neschopné dalšího provozu, zejména ty, které již fungují na vnitrostátní úrovni nebo v širším měřítku. Samozřejmě, jestliže si stávající investice nezaslouží zachování, tržní síly obvykle vyvolají jejich opuštění. Je nutný realistický přístup. Již je jasné, že zadavatelé v členských státech mají dosti velkou volnost pokračovat ve využívání stávajících systémů a norem, které již byly zavedeny. O tom by nemělo být pochyb, aby se zamezilo ustrnutí vývoje trhu do doby zavedení normy. Při návrhu sémantického datového modelu byly zohledněny tyto aspekty: Vzhledem k její základní podobnosti s jinými již používanými normami elektronické fakturace lze normu EN zavést do stávajících systémů bez významných dopadů. Sémantický datový model nepřidává funkcionality, která by v těchto existujících normách ve větší míře neexistovala. Bude možné normu EN začlenit do těchto existujících řešení na základě obecně dostupných mapovacích nástrojů.			

2.9.2 Posouzení návrhu normy EN z hlediska této Žádosti o normalizaci

Má se za to, že návrh normy EN vzal výše uvedené otázky v plné míře v úvahu. Požadavek byl splněn tím, že návrh sémantického datového modelu vycházel z předešlé práce (hlavním zdrojem byly projekty MUG a CEN Bil) a bylo zajištěno, aby byly stávající specifikace a normy elektronické fakturace užívané v členských státech, které zavedly povinné používání elektronické fakturace, v rámci návrhu začleněny formou odkazu a považovány za pracovní vstupy.

Tento úkol však bude trvat, a jako návazné iniciativy jsou navrhovány následující opatření:

Pokyny a informace k normě EN: Bude nutné vypracovat a vydat informace a pokyny, které budou obsahovat kontrolní listy modelu a doporučení k zavedení normy EN do stávajících vnitrostátních řešení na vnitrostátní úrovni. Vlastní obsah pokynů bude samozřejmě nutné připravit a upřesnit s ohledem na normu EN i zavádění z hlediska syntaxe.

Sémantický model: samotný sémantický model musí být řádně dokumentován z hlediska provádění, zvláště v kontextu stávajících vnitrostátních systémů.

Nutný průzkum: organizace, které poskytují stávající řešení na vnitrostátní úrovni, by měly být dotázány a požádány o posouzení očekávaného úsilí nutného k provedení normy EN a jí podporovaných syntaxí.

Id	Žádost o normalizaci	Relevance	Riziko	Závěr
2.10	Text Žádosti o normalizaci: zahrnout hledisko fyzického a finančního zásobovacího řetězce, tj. nenakládat s fakturou osamoceně, ale zvážit souvisící obchodní a finanční dokumenty a procesy (např. sesouhlasení, financování zásobovacího řetězce, dobropisy atd.), a zohlednit požadavky soukromého i veřejného sektoru, s cílem umožnit plně automatické zpracování elektronické faktury	VYSOKÁ	NÍZKÉ	SPLNĚN
2.10.1	Diskuse Faktura neexistuje sama o sobě, ale tvoří součást řetězce událostí a procesů. Fyzický dodavatelský řetězec popisuje systém organizace, lidí, činností, informací a zdrojů podílejících se na přesunu produktu nebo služby od dodavatele ke kupujícímu. Činnosti dodavatelského řetězce přeměňují suroviny, duševní vlastnictví a komponenty na hotový výrobek nebo službu, které se dodávají konečnému kupujícímu. Finanční dodavatelský řetězec se týká postupů řízení rizik a transakcí, které usnadňují nákup (zadávaní zakázek) zboží a služeb a platbu za zboží a služby, například uzavírání smluv, výměnu objednávek a faktur, řízení likvidity, získávání financování provozního kapitálu a provádění plateb. Nejdůležitějším faktorem při zajištění toho, aby faktura plnila svou zásadní úlohu ve fyzickém i finančním dodavatelském řetězci, je její využití referenčních informací, které ji jednoznačně propojují s předcházejícími i následujícími událostmi v dodavatelském řetězci, jako jsou proces zadávání zakázek, proces dodávky a následné financování a platby. Byla určena množina dostatečných referenčních polí s definicemi, která byla zahrnuta do sémantického datového modelu. Tyto reference budou podporovat dvoucestné a třícestné párovací procesy pro účely vnitřní kontroly/odsouhlasení i prokázání toho, že mechanismy kontroly procesů obchodního partnera podporují autenticitu a integritu transakce pro fiskální účely. Byly zahrnuty potřeby zadávání zakázek (nebo elektronického zadávání zakázek) včetně referencí, jako jsou objednávka a avíza o odeslání zboží, dodací listy apod. Zvláštní pozornost byla věnována potřebám veřejného sektoru získávat specifické referenční údaje k zakázkám, výběrovým řízením a jiným prostředkům zajištění kontroly veřejných výdajů. Pozornost se soustředila i na požadavek, aby byly faktura nebo skupina faktur jednoznačně identifikovány pomocí informací o platbě, které mohou doprovázet elektronickou platbu propojenou s fakturou nebo skupinou faktur. Platební aspekt fakturace bude plně podporován. Model počítá se stálými pokyny v případech, kdy kupující vede údaje o platbách samostatně v zabezpečené databázi a neodkazuje na ně v textu faktury. Rovněž řeší pokyny k platbě uvedené v jediné faktuře s odkazy na: platební prostředek, instituci, čísla účtů a informace pro směrování, dle potřeby. Technická komise CEN/TC 434 přijala kroky k postoupení všech těchto platebních aspektů Evropské radě pro platební styk k přezkumu. Byly zohledněny i potřeby faktoringového odvětví, které se podílí na financování úhrad faktur. Všechny zvolené reference umožní přímé zpracování transakcí prostřednictvím dodavatelského řetězce v systémech obchodních partnerů i poskytovatelů souvisících služeb, včetně včasného sesouhlasení. Model obsahuje i dobropisy a faktury se zápornou hodnotou. Uplatněný přístup reflektuje potenciál pro přiměřený stupeň automatizace, a to nikoli v takové míře dokonalosti, kdy náklady převažují přínosy. Existuje přiměřená rovnováha mezi plněním potřeb zadavatelů ve veřejném i soukromém a potřeb dodavatelů všech velikostí při řízení jejich činností v rámci dodavatelského řetězce.			
2.10.2	Posouzení návrhu normy EN z hlediska této Žádosti o normalizaci Má se za to, že návrh normy EN vzal výše uvedené otázky v plné míře v úvahu. Zejména je zjevné, že v normě EN byl poskytnut bohatý soubor referenčních informačních prvků, který pokrývá všechny fáze fyzického i finančního dodavatelského řetězce.			
ID	Žádost o normalizaci	Relevance	Riziko	Závěr
2.11	Text Žádosti o normalizaci: být vhodná k dobrovolnému využívání v transakcích mezi podniky a mít kapacitu k reflektování specifických potřeb a požadavků ekosystému business-to-business (B2B)	VYSOKÁ	STŘEDNÍ	SPLNĚN
2.11.1	Diskuse Norma EN je normou základní faktury, datový soubor by měl tedy být použitelný na veřejný i soukromý sektor stejnou měrou a mezi oběma sektory by neměly být rozdíly. Jestliže by požadavky soukromého sektoru nebyly začleněny, bylo by přijetí normy EN omezeno jen na veřejný sektor a dodavatelé by se potýkali s problémem „sil“.			

Nástroj specifikace použití základní faktury, který je součástí návrhu, nabízí důležitou flexibilitu zadavatelům ve veřejném i v soukromém sektoru. Veškeré další požadavky obchodních komunit veřejného a soukromého sektoru jsou zohledněny v metodice rozšíření.

Sémantický datový model má širokou škálu „povinných“ i „nepovinných“ informačních prvků. Informační prvky v maximální možné míře využívají zavedených mezinárodních norem a postupů pro položky, jako jsou data, měrné jednotky atd. a příslušných číselníků. Jestliže je to vhodné, měly by takové položky být opakovanými prvky vycházejícími ze standardního přístupu. Referenční údaje kupujícího a prodávajícího, jako jsou nákladová střediska, a další kódy, by měly být zohledněny v přiměřeném rozsahu. Tyto funkce budou vyhovovat subjektům soukromého sektoru, které jsou již s takovými datovými postupy obeznámeny.

Sémantický datový model bude podporovat procesy na úrovni odesílatele, poskytovatele služeb a kupujícího pro ověření faktury a zajištění souladu s fiskálními a dalšími požadavky. Faktura by měla uvádět dostatečně podrobné údaje v řádku za účelem podpory operací obchodních partnerů.

2.11.2 Posouzení návrhu normy EN z hlediska této Žádosti o normalizaci

Má se za to, že návrh normy EN vzal výše uvedené otázky v plné míře v úvahu.

Id	Žádost o normalizaci	Relevance	Riziko	Závěr
2.12	Text Žádosti o normalizaci: být znovu použitelná v dalších normalizačních iniciativách	NÍZKÁ	NÍZKÉ	SPLNĚN

2.12.1 Diskuse

Opakovaná použitelnost v jiných normalizačních iniciativách je poměrně široký a nespecifický požadavek. Vzhledem k tomu, že norma EN je vypracována na základě důkladné metodiky, která využívá dobře akceptovaných informačních prvků a komponent, měla by být opakovaná použitelnost (například k vytvoření normalizované objednávky) možná.

2.12.2 Posouzení návrhu normy EN z hlediska této Žádosti o normalizaci

Má se za to, že tento požadavek je důležitý, přesto však má na projekt malý dopad. Návrh normy EN vzal výše uvedené otázky v plné míře v úvahu.

Id	Žádost o normalizaci	Relevance	Riziko	Závěr
2.13	Text Žádosti o normalizaci: Norma EN by měla obsahovat mimo jiné prvky uvedené v článku 6 Směrnice 2014/55/EU.	VYSOKÁ	NÍZKÉ	SPLNĚN

2.13.1 Diskuse

Požadavky článku 6 je třeba zohlednit jako základní požadavek.

2.13.2 Posouzení návrhu normy EN z hlediska této Žádosti o normalizaci

Tento požadavek je v celém rozsahu splněn.

B.3.3 Požadavky evropské normalizační organizace ESO (CEN)

Id	Žádost o normalizaci	Relevance	Riziko	Závěr
3.1	Text Žádosti o normalizaci: Evropská norma (EN) a vedlejší výše popsané výstupy musí řádně zohlednit veškeré relevantní materiály, které vypracovalo (nebo v budoucnosti vypracuje) Evropské mnohostranné fórum pro elektronickou fakturaci.	STŘEDNÍ	NÍZKÉ	SPLNĚN

3.1.1 Diskuse

Je nezbytné udržovat úzkou spolupráci a výměnu zkušeností s fórem EMSFEI.

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

3.1.2 Posouzení návrhu normy EN z hlediska této Žádosti o normalizaci

Tento požadavek je v celém rozsahu splněn. Konalo se například třístranné setkání Evropské komise, řídicí skupiny CEN/TC 434 a vedoucích činností fóra EMSFEI, které projednalo aspekty politiky s dopadem na návrh normy EN.

Id	Žádost o normalizaci	Relevance	Riziko	Závěr
3.2	Text Žádosti o normalizaci: Normalizační činnost musí zohlednit dokumenty, které budou používány během procesu elektronického zadávání zakázek, například ceník (nebo elektronický katalog) a souvisící objednávky, aby dosáhla racionálního a integrovaného přístupu. Je třeba přihlídnout i k možnosti povolení použití více jazyků a více měn.	VYSOKÁ	NÍZKÉ	SPLNĚN
3.2.1	Diskuse Požadavek uvedený v první větě je diskutován výše v 2.10. Mnohojazyčnost a použití více měn jsou pro přijetí normy EN nezbytné.			

3.2.2 Posouzení návrhu normy EN z hlediska této Žádosti o normalizaci

Ustanovení týkající se jazyků a měn byla v průběhu projektu předmětem rozsáhlých diskusí a byl začleněn odpovídající přístup založený na pravidlech.

Id	Žádost o normalizaci	Relevance	Riziko	Závěr
3.3	Text Žádosti o normalizaci: Musí být zajištěna ochrana stávajících investic vynaložených pro zavedení elektronické fakturace. Současně je třeba zvážit stabilitu a udržovatelnost datového modelu.	STŘEDNÍ	NÍZKÉ	SPLNĚN
3.3.1	Diskuse Požadavek uvedený v první větě je diskutován v 2.9, který obsahuje i doporučení k využitelnosti. Stabilita a dlouhá životnosti modelu byly zvažovány ve všech fázích a budou v plném rozsahu stanoveny během testovací fáze.			

3.3.2 Posouzení návrhu normy EN z hlediska této Žádosti o normalizaci

Tento požadavek se považuje za splněný.

Id	Žádost o normalizaci	Relevance	Riziko	Závěr
3.4	Text Žádosti o normalizaci: Všechny klíčové zainteresované subjekty se budou přímo podílet na práci evropské normalizační organizace (projektové nebo technické komise, pracovních skupin atd.) prostřednictvím delegací národní normalizační organizace, delegací do technických komisí evropských normalizačních organizací a workshopů, partnerství, pozvaných odborníků atd.	STŘEDNÍ	NÍZKÉ	SPLNĚN
3.4.1	Diskuse Aby bylo zajištěno, že se do činnosti evropské normalizační organizace zapojí všechny zainteresované subjekty, měla by řídicí skupina technické komise CEN/TC 434 monitorovat složení a příspěvky členů. Například, přispěli dostatečnou měrou zadavatelé a odborníci, kteří podporují komunitu malých a středních podniků?			

3.4.2 Posouzení návrhu normy EN z hlediska této Žádosti o normalizaci

Složení technické komise CEN/TC 434 bylo věcí národních normalizačních organizací, které se snažily zajistit vstupy příslušných zainteresovaných subjektů. Řada zástupců veřejného sektoru se na práci CEN/TC 434 podílela buď přímo, nebo prostřednictvím národních zrcadlových výborů. Pro malé a střední podniky je přímá účast vždy obtížná, zapojila se však řada sdružení, správních orgánů a subjektů již obeznámených s elektronickou fakturací v rámci „dlouhého chvostu“ dodavatelů, buď jako delegáti národních normalizačních organizací, nebo jako spolupracující partneři.

B.4 Pokyny k ukazatelům relevance a rizika v tabulkách výše

B.4.1 Rating relevance

Míru významnosti pro návrh normy EN, které tým WS3 přiřadil normalizačním požadavkům, označuje kódování červenou, oranžovou a zelenou barvou. Záměrem bylo poskytnout týmu pro TC 434 pro návrh sémantického datového modelu rychlou referenci jako pomoc k určení těch požadavků, které jsou z hlediska návrhu normy EN považovány za požadavky vyšší důležitosti nebo relevance. Barevné kódování má označovat:

- ◀→Nízká významnost: Očekává se omezený dopad na návrh normy EN.
- ◀→Střední významnost: Je pravděpodobný určitý dopad na návrh normy EN.
- ◀→Vysoká významnost: Je pravděpodobné a zásadní, že dojde k dopadu na návrh normy EN.

B.4.2 Rating rizik

Kódování červenou, oranžovou a zelenou barvou má vyznačovat posouzení rizika toho, že by dotčený požadavek nemusel být v příslušné časové lhůtě uspokojivě vyřešen. K příkladům působících faktorů patří nedostatek odbornosti, nedostatečná jasnost, nedosažení konsensu nebo složitost.

Záměrem je poskytnout týmu pro TC 434 pro návrh sémantického datového modelu rychlou referenci jako pomoc k určení těch požadavků, jejichž splnění je považováno za více rizikové. Barevné kódování má označovat:

- ◀→Nízká významnost: řešení problémů s omezeným rizikem.
- ◀→Střední významnost: Je možné, že bude hrozit neúplné řešení požadavku.
- ◀→Vysoká významnost: Pravděpodobně bude hrozit neúplné řešení požadavku.

Příloha C (informativní)

Jak sémantický model splňuje právní požadavky příslušných směrnic

Směrnice 2014/55/EU [1] v kapitole 6 stanoví základní požadavky z hlediska skupin informací, které základní sémantický datový model upřesňuje ve sloupci „2014/55/EU [1]“ v tabulce níže.

Směrnice 2014/55/EU [1] odkazuje zejména na jiné směrnice, z nichž obsah základní faktury ovlivňuje především Směrnice 2006/112/ES [2]:

- Směrnice 2006/112/ES [2], poslední znění: 2006L0112 - CS - 01.01.2015 - 016.001;

Následující požadavky byly vyhodnoceny jako požadavky nespádající do působnosti modelu základní faktury, a tudíž v něm nejsou podporovány:

- článek 223 týkající se souhrnných faktur, které umožňují odkazy na mnoho dodávek;
- článek 224 a článek 226 bod 10a týkající se vystavování faktur příjemcem;
- článek 226a a článek 226b týkající se zjednodušené faktury.

Další požadavky se vztahují k prvkům ve sloupci 2006/112/ES ve znění 2010/45/ES [2]:

- Směrnice 2011/7/EU [3] o postupu proti opožděným platbám v obchodních transakcích vyžaduje dobře identifikovaného příjemce (viz termín Elektronická adresa kupujícího).

Tabulka C.1 – Odkazy na směrnice

ID	Obchodní termín	Popis	2014/55/EU [1]	2006/112/ES ve znění 2010/45/ES
BT-1	Číslo faktury	Jedinečná identifikace faktury.	Čl. 6 písm. a)	Čl. 226 bod 2
BT-2	Datum vystavení faktury	Datum, kdy byla faktura vystavena.		Čl. 226 bod 1
BT-5	Kód měny faktury	Měna, v níž jsou uváděny všechny částky faktury, kromě celkové částky DPH v účetní měně.	Čl. 6 písm. l)	Čl. 230
BT-6	Kód účetní měny DPH	Měna používaná pro účtování o DPH a vykazování DPH, která je akceptována nebo vyžadována v zemi prodávajícího.		Čl. 230
BT-7	Datum uskutečnění zdanitelného plnění	Datum, kdy musí prodávající a kupující zaúčtovat DPH, jestliže lze toto datum určit a jestliže se liší od data vystavení faktury.		Čl. 226 bod 7
BT-8	Kód data uskutečnění zdanitelného plnění	Datum uskutečnění zdanitelného plnění podle článků 63–67		Čl. 227 bod 7a, čl. 63–67
BT-9	Datum splatnosti	Datum, kdy je platba splatná.	2011/7/EU [3]	
BT-12	Referenční označení smlouvy	Identifikace smlouvy.	Čl. 6 písm. g)	
BT-20	Platební podmínky	Textový popis platebních podmínek, které platí pro splatnou částku (včetně popisu případného penále).	2011/7/EU [3]	
BG-2	ŘÍZENÍ PROCESŮ	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o obchodním procesu a pravidlech platných pro fakturu.	Čl. 6 písm. a)	
BG-3	REFERENČNÍ OZNAČENÍ PŘEDCHÁZEJÍCÍ FAKTURY	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o jedné nebo více předcházejících fakturách.		Čl. 219
BG-4	PRODÁVAJÍCÍ	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o prodávajícím.	Čl. 6 písm. c)	
BT-27	Jméno/název prodávajícího	Úplné formální jméno/název, pod nímž je prodávající registrován v národním rejstříku právnických osob nebo jako osoba povinná k dani nebo pod nímž jinak podniká jako fyzická osoba (fyzické osoby).		Čl. 226 bod 5

Tabulka C.1 (pokračování)

ID	Obchodní termín	Popis	2014/55/EU [1]	2006/112/ES ve znění 2010/45/ES
BT-31	Identifikátor prodávajícího pro účely DPH	Identifikátor prodávajícího pro účely DPH (rovněž známý jako daňové identifikační číslo prodávajícího pro DPH).		Čl. 226 bod 3
BT-32	Identifikátor daňové registrace prodávajícího	Místní identifikace prodávajícího pro daňové účely nebo referenční odkaz, který prodávajícímu umožňuje uvést jeho registrovaný daňový status.		Čl. 239
BG-5	POŠTOVNÍ ADRESA PRODÁVAJÍCÍHO	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o adrese prodávajícího.		Čl. 226 bod 5
BG-6	KONTAKTNÍ ÚDAJE PRODÁVAJÍCÍHO	Skupina obchodních termínů poskytujících kontaktní informace prodávajícího.	Čl. 6 písm. c)	
BG-7	KUPUJÍCÍ	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o kupujícím.	Čl. 6 písm. d)	
BT-44	Jméno/název kupujícího	Celé jméno/název kupujícího.		Čl. 226 bod 5
BT-49	Elektronická adresa kupujícího	Identifikuje elektronickou adresu kupujícího, na kterou je doručována faktura.	2011/7/EU [3]	
BT-48	Identifikátor kupujícího pro účely DPH	Identifikátor kupujícího pro účely DPH (rovněž známý jako daňové identifikační číslo kupujícího pro DPH).		Čl. 226 bod 4
BG-8	POŠTOVNÍ ADRESA KUPUJÍCÍHO	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o poštovní adrese kupujícího.		Čl. 226 bod 5
BG-9	KONTAKTNÍ ÚDAJE KUPUJÍCÍHO	Skupina obchodních termínů poskytujících kontaktní informace týkající se kupujícího.	Čl. 6 písm. d)	
BG-10	PŘÍJEMCE PLATBY	Skupina obchodních termínů, které poskytují informace o příjemci platby, tj. roli, která přijímá platbu.	Čl. 6 písm. e)	
BG-11	DAŇOVÝ ZÁSTUPCE PRODÁVAJÍCÍHO	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o daňovém zástupci prodávajícího.	Čl. 6 písm. f)	Čl. 226 bod 15
BG-12	POŠTOVNÍ ADRESA DAŇOVÉHO ZÁSTUPCE PRODÁVAJÍCÍHO	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o poštovní adrese daňového zástupce.		Čl. 226 bod 15
BG-13	DODACÍ ÚDAJE	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o tom, kam a kdy jsou fakturované zboží a služby dodávány.	Čl. 6 písm. h)	
BG-14	DODACÍ NEBO FAKTURAČNÍ OBDOBÍ	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o dodacím nebo fakturačním období.	Čl. 6 písm. b)	
BG-15	DODACÍ ADRESA	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o adrese, na kterou jsou nebo byly fakturované zboží a služby dodávány.	Čl. 6 písm. h)	
BG-16	POKYNY K PLATBĚ	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o platbě.	Čl. 6 písm. i)	
BG-17	BEZHOTOVOSTNÍ PŘEVOD	Skupina obchodních termínů specifikujících platby bezhotovostním převodem.	Čl. 6 písm. i)	
BG-18	INFORMACE O PLATEBNÍ KARTĚ	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o kartě použité k platbě současně s vystavením faktury.	Čl. 6 písm. i)	
BG-20	SRÁŽKY NA ÚROVNI DOKLADU	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o srážkách uplatněných na fakturu jako celek.	Čl. 6 písm. j)	

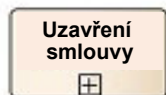
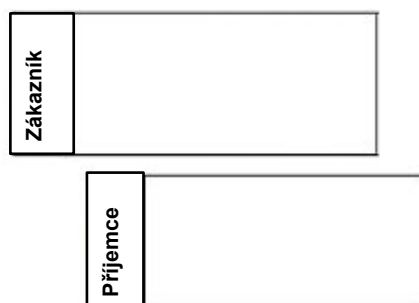
Tabulka C.1 (dokončení)

ID	Obchodní termín	Popis	2014/55/EU [1]	2006/112/ES ve znění 2010/45/ES
BG-21	PŘIRÁŽKY NA ÚROVNI DOKLADU	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o přírážkách a daních jiných než DPH uplatněných na fakturu jako celek.	Čl. 6 písm. j)	
BG-22	CELKOVÉ SOUČTY ZA DOKLAD	Skupina obchodních termínů uvádějících celkové peněžní částky za celou fakturu.	Čl. 6 písm. l)	
BT-110	Celková částka DPH za fakturu	Celková částka DPH za celou fakturu.		Čl. 226 bod 10
BT-111	Celková částka DPH za fakturu v účetní měně	Celková částka DPH vyjádřená v účetní měně přijímané nebo požadované v zemi prodávajícího.		Čl. 230
BT-115	Částka splatná k úhradě	Neuhrazená částka, která má být zaplacena.	2011/7/EU [3]	
BG-23	ROZDĚLENÍ DPH	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o rozdělení DPH podle různých kategorií, sazeb a důvodů osvobození.	Čl. 6 písm. m)	Čl. 226 bod 8
BT-119	Sazba kategorie DPH	Sazba DPH vyjádřená jako procento, která platí pro příslušnou kategorii DPH.		Čl. 226 bod 9
BT-120	Text důvodu osvobození od DPH	Textové vyjádření důvodu, proč je částka osvobozena od DPH, nebo proč není účtována žádná DPH.		Čl. 226 body 11–14
BG-25	ŘÁDEK FAKTURY	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o jednotlivých řádcích faktury.	Čl. 6 písm. k)	
BG-26	OBDOBÍ V ŘÁDKU FAKTURY	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o fakturačním období, k němuž se vztahuje řádek faktury.	Čl. 6 písm. b)	
BG-27	SRÁŽKY V ŘÁDKU FAKTURY	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o srážkách uplatněných na jednotlivý řádek faktury.	Čl. 6 písm. j)	
BG-28	PŘIRÁŽKY V ŘÁDKU FAKTURY	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o přírážkách a daních jiných než DPH uplatněných na jednotlivý řádek faktury.	Čl. 6 písm. j)	
BG-29	CENOVÉ ÚDAJE	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o ceně uplatněné na zboží a služby fakturované v řádku faktury.	Čl. 6 písm. k)	
BG-30	ÚDAJE O DPH V ŘÁDKU	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o DPH platné pro zboží a služby fakturované v řádku faktury.	Čl. 6 písm. m)	Čl. 226 bod 8
BG-31	INFORMACE O POLOŽKÁCH	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o fakturovaném zboží a službách.	Čl. 6 písm. k)	
BG-32	ATRIBUTY POLOŽKY	Skupina obchodních termínů poskytujících informace o vlastnostech fakturovaného zboží a služeb.	Čl. 6 písm. k)	
BG-31	INFORMACE O POLOŽKÁCH	povaha dodávaného zboží nebo rozsah a povaha poskytnutých služeb		Čl. 226 bod 6
BT-153	Název položky			
BT-154	Popis položky			
BT-155	Identifikátor položky prodávajícího			
BT-156	Identifikátor položky kupujícího			
BT-157	Identifikátor standardu položky			
BT-158	Kód klasifikace položky			
BT-159	Země původu položky			

Příloha D (informativní)

Symboly BPMN

V diagramech procesů jsou použity následující symboly. Úplné vysvětlení viz specifikace Business Process Model and Notation (BPMN) [12].



Faktura



Začátek



Konec



- Strana zákazníka je grafické znázornění činností účastníka transakce. Představuje i postup transakce a graficky znázorňuje jednotlivé kroky procesu transakce. V kontextu B2B.

- Postup na straně příjemce v rámci strany zákazníka znázorňuje dílčí rozdělení v rámci procesu činností strany zákazníka (případně prodejce). Takové označení činností daného procesu se používá k organizaci a kategorizaci činností.

- Činnost je generický výraz pro práci, kterou organizace vykonává v rámci procesu. Činnosti se znázorňují pomocí obdélníku se zaoblenými rohy.

Činnost může být atomická (bez ikony uvnitř) nebo neatomická (složená: s malým znaménkem plus u dolního okraje).

Činnosti, které zahrnují odeslání zprávy, mají černou obálku v pravém horním rohu.

Činnosti, které zahrnují přijetí zprávy, mají bílou obálku v pravém horním rohu.

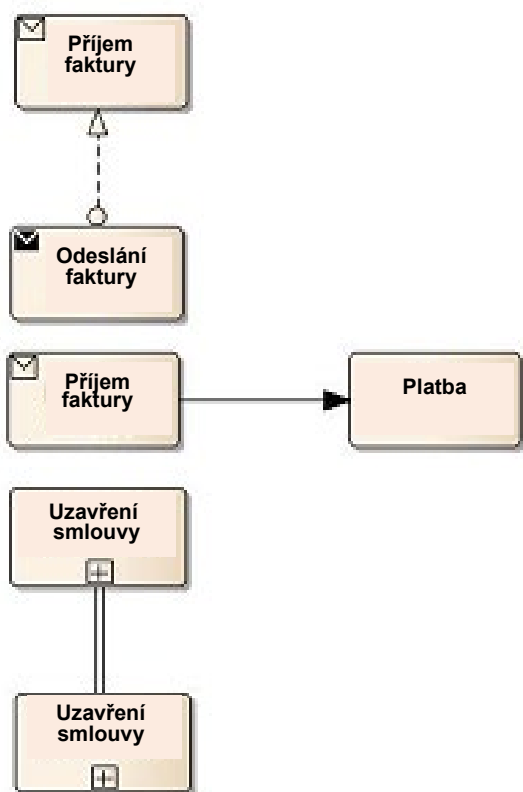
- Zpráva je znázorněna jako obálka.

- Kruhy znázorňují události. Událost, která zahajuje proces, má tenké ohraničení; událost, která proces ukončuje, má silné ohraničení

- Pomocí kosočtverce se znázorňují brány, které vyznačují typ řízení toku. Typy řízení zahrnují:

- Výhradní rozhodování a slučování (bez ikony v kosočtverci);
- Paralelní brány s rozbíháním a sbíháním (znaménko plus v kosočtverci);
- Komplexní brány; komplexní podmínky a situace, např. 3 z 5 (hvězdička v kosočtverci).

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.



– Toky zpráv se znázorňují tečkovanou šipkou.

– Sekvenční toky se znázorňují šipkou.

– Konverzace (více komunikačních toků dále neupřesněných) se znázorňují dvojitou čarou.

A1) Příloha E (informativní)**Odchylka typu A**

Odchylka typu A: Národní odchylka kvůli nařízení, které v současnosti přesahuje pravomoc národních členů CEN-CENELEC.

Tato evropská norma spadá pod Směrnici 2014/55/EU.

POZNÁMKA (z Vnitřních předpisů CEN/CENELEC část 2:2015, 2.16) Tam, kde normy spadají pod směrnice a nařízení EU, zastává Komise evropských společenství názor (OJ No C 59, 1982-03-09), že v důsledku rozhodnutí soudního dvora v případě 815/79 Cremonini/Vrankovich (zpráva Evropského soudního dvora 1980, str. 3 583) není shodnost s odchylkou typu A nadále povinná a že nemá být omezován volný pohyb výrobků vyhovujících takové normě v rámci ES, vyjma podmínky pro dodržení postupu ochrany bezpečnosti stanovené v příslušné směrnici nebo nařízení.

V rámci zemí EFTA platí v dané zemi odchylky typu A, namísto příslušných ustanovení evropské normy, do té doby, než budou zrušeny.

Článek	Odchylka
6.4.3.2	Vztahuje se na Itálii. Kromě Základní sazby „S“ je povoleno použít: „B“ převedeno (DPH). DPH nemusí být zaplacena vystaviteli faktury, ale přímo příslušnému správci daně.
6.4.3.3.2	Vztahuje se na Itálii. Všechna obchodní pravidla, která platí pro Kód kategorie DPH „S“, platí také pro Kód kategorie DPH „B“. Tato odchylka se týká těchto obchodních termínů: BT-95 Kód kategorie DPH pro srážku na úrovni dokladu BT-102 Kód kategorie DPH pro přirážku na úrovni dokladu BT-118 Kód kategorie DPH BT-151 Kód kategorie DPH fakturované položky Celková částka daně DPH týkající se kategorie „B“ nebude zaplacena prodávajícímu, ale přímo kupujícím příslušnému správci daně. Pro odečet částky daně podléhající <i>rozdělené platbě</i> je v celkových částkách za celou fakturu tato informace vyjádřena v BT-115 (Částka splatná k úhradě) společně s BT-113 (Zaplacená částka). Další informace může být uvedena v BT-20 (Platební podmínky) nebo v BT-22 (Poznámka k faktuře). Například: „ <i>Součet nezahrnuje částku DPH z důvodu Rozdělené platby (podle čl. 17 – DPR 633/1972)</i> “.

Identifikace národních nařízení, které vyžadují odchylky

Pro dodávky v rámci veřejných orgánů platí v Itálii od roku 2015 zvláštní pravidlo o DPH nazývané „Rozdělená platba“ a ta vyžaduje platbu DPH kupujícím (veřejný orgán) přímo do státní pokladny, a nikoli dodavateli podle všeobecných pravidel DPH.

Dodavatel se zavazuje uvést použití rozdělené platby za zboží/služby dodané v rámci veřejných orgánů, které podléhají platbě DPH. To v současnosti EN 16931-1 neumožňuje, a tím brání italským dodavatelům vydávat faktury vyhovující EN normě.

Rozdělená faktura je odchylná forma Směrnice o DPH podle postupu stanoveném v článku 395 Směrnice o DPH (2006/112/ES). Důsledkem tohoto postupu bylo vydání Prováděcího rozhodnutí Rady (EU) 2017/784 ze dne 25. dubna 2017. Nutno poznamenat, že se v článku 2 Rozhodnutí uvádí: „Pomocí odchylné formy z článku 226 Směrnice 2006/112/ES je Itálie oprávněná vyžadovat faktury, které jsou vydané v rámci dodávek zboží a služeb entitám uvedeným v článku 1 včetně zvláštní poznámky, že DPH musí být zaplacena na oddělený a blokový bankovní účet správce daně.“

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

V souladu s tím byla rozdělená platba v Itálii zavedena prezidentským výnosem (DPR) č. 633/1972 Článek 17, ve kterém se uvádí:

Původní text	Anglický překlad	Český překlad
<p>Articolo 1</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	<p>Article 1</p> <p>1. The provisions of the this decree apply to the supplies of goods and services referred to in Article 17-ter of Decree No 633 of 1972, carried out for the benefit of the public administrations referred to therein, hereinafter referred to as "public administrations", and for which such administrations are not liable for payment of tax within the meaning of the legislation on value added tax.</p> <p>2. For the transactions referred to in paragraph 1, value added tax shall be paid by the public authorities to which the goods are supplied, or services provided, with effect from the date on which the tax becomes chargeable.</p>	<p>Článek 1</p> <p>1. Ustanovení tohoto výnosu platí pro dodavatele zboží a služeb podle článku 17 Výnosu č. 633 z roku 1972 vypracovaného ve prospěch v něm uvedených veřejných státních úřadů, níže uvedených jako „veřejné státní úřady“ a pro které takové úřady nepodléhají platbě daně ve smyslu legislativy o dani z přidané hodnoty.</p> <p>2. Pro transakce uvedené v odstavci 1, musí být daň z přidané hodnoty zaplacená veřejnému správci, kterému je dodáno zboží nebo mu jsou poskytnuty služby, a to s platností ode dne vzniku daňové povinnosti.</p>

Poté byl vydán Výnos Ministerstva financí ze dne 23. ledna 2015 a příslušné články jsou:

Původní text	Anglický překlad	Český překlad
<p>Articolo 1</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	<p>Article 1</p> <p>1. The provisions of the this decree apply to the supplies of goods and services referred to in Article 17-ter of Decree No 633 of 1972, carried out for the benefit of the public administrations referred to therein, hereinafter referred to as "public administrations", and for which such administrations are not liable for payment of tax within the meaning of the legislation on value added tax.</p> <p>2. For the transactions referred to in paragraph 1, value added tax shall be paid by the public authorities to which the goods are supplied, or services provided, with effect from the date on which the tax becomes chargeable.</p>	<p>Článek 1</p> <p>1. Ustanovení tohoto výnosu platí pro dodavatele zboží a služeb podle článku 17 Výnosu č. 633 z roku 1972 vypracovaného ve prospěch v něm uvedených veřejných státních úřadů, níže uvedených jako „veřejné státní úřady“ a pro které takové úřady nepodléhají platbě daně ve smyslu legislativy o dani z přidané hodnoty.</p> <p>2. Pro transakce uvedené v odstavci 1, musí být daň z přidané hodnoty zaplacená veřejnému správci, kterému je dodáno zboží nebo mu jsou poskytnuty služby, a to s platností ode dne vzniku daňové povinnosti.</p>
<p>Articolo 2</p> <p>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“.</p>	<p>Article 2</p> <p>1. VAT taxable persons who supply the goods and services referred to in Article 1 shall issue an invoice in accordance with the provisions of Article 21 of Decree No 633 of 1972 with the annotation „split payments“.</p>	<p>Článek 2</p> <p>1. Osoby povinné k dani, které dodávají zboží nebo služby podle článku 1 musí vystavit fakturu v souladu s ustanovením článku 21 Výnosu č. 633 z roku 1972 s poznámkou „rozdělená platba“.</p>

A1

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/untid/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/renditions/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

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

- [18] TOGAF architecture compliance. Available from
<http://pubs.opengroup.org/architecture/togaf9-doc/arch/chap48.html>
- [19] UN/ECE Recommendation N°. 21 2 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*

Přístup k této publikaci sponzoruje Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

U p o z o r n ě n í : Oznámení o změnách, opravách a nově vydaných normách jsou uveřejňována ve Věstníku Úřadu pro technickou normalizaci, metrologii a státní zkušebnictví.

Vaše názory, podněty a připomínky týkající se technických norem a zájmu o možnou účast v procesech technické normalizace lze zasílat na e-mailovou adresu info@agentura-cas.cz.

ČSN EN 16931-1+A1



510193

Vydala Česká agentura pro standardizaci na základě ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 22/1997 Sb.
Rok vydání 2020, 116 stran
Cenová skupina 419

