



DIGITALISERINGSSTYRELSEN

OIOUBL Guideline

OIOUBL Skat

UBL 2.0 Tax

G27

Version 1.3

Kolofon

Kontakt:

Digitaliseringsstyrelsen

E-mail: support@nemhandel.dk

**OIOUBL Version 2.02
Juli 2015
Digitaliseringsstyrelsen**

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

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

Det er tilladt at:

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

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

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

Indholdsfortegnelse

1.	Forord	4
1.1.	Formål med dokumentet.....	4
1.2.	Konklusioner og anbefalinger.....	4
1.3.	Ændringer i version 1.3.....	4
2.	Relevante UBL klasser og elementer	5
2.1.	DK-feltnavne og kardinalitet.....	5
2.1.1.	Klassen PartyLegalEntity.....	5
2.1.2.	Klassen PartyTaxScheme	5
2.1.3.	Klassen TaxTotal	5
2.1.4.	Klassen TaxSubtotal	6
2.1.5.	Klassen TaxScheme.....	6
2.1.6.	Klassen JurisdictionRegionAddress.....	6
2.1.7.	Klassen TaxCategory	6
3.	Beskrivelse	7
3.1.	Klassen PartyLegalEntity.....	7
3.2.	Klassen PartyTaxScheme	7
3.3.	Klassen TaxScheme.....	8
3.4.	Beregningsformlen for en afgift	9
3.5.	Klasserne TaxSubtotal og TaxTotal	10
3.6.	Klassen LegalMonetaryTotal	13
3.7.	Afgiftsoplysninger på linjeniveau	13
4.	Omvendt betalingspligt	14
5.	Eksempler	16
4.1.	Standard momsangivelse	16
4.2.	Momspligtig punktafgift	16
4.3.	Momsfri punktafgift	17
4.4.	Reverse Charge angivelse	17
6.	Relevante kodelister	18
7.	Termer og forkortelser	18

1. Forord

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

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

1.1. Formål med dokumentet

Denne guideline er en generel guideline, som skal præcisere brugen af klasser og felter til angivelse af afgiftsoplysninger. Se også ”Guideline Rabatter og Gebyrer” (Ref. G17) samt definitionen af en afgift i afsnit 7.

Bemærk at en eventuel rabat anført på en OIOUBL faktura altid fratrækkes i momsgrundlaget, idet der altid vil være tale om ubetingede rabatter.

1.2. Konklusioner og anbefalinger

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

- *Tax* indeholder moms og afgifter, der afregnes til det offentlige. Afgifter, der afregnes private i mellem angives under *AllowanceCharge*.
- Klassen *TaxCategory* anvendes til at angive en *AfgiftsKategori* for en given pligtkode. I det tilfælde en pligtkode kan have forskellig sats (beregningsformel), angives satsen (beregningsformlen) i klassen *TaxCategory*.

1.3. Ændringer i version 1.3

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

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

2. Relevante UBL klasser og elementer

Afgiftsoplysninger beskrives i følgende klasser:

- *PartyLegalEntity* (Party, header og linjeniveau)
- *PartyTaxScheme* (Party, header og linjeniveau)
- *TaxTotal* (Header og linjeniveau)

TaxCategory indgår endvidere i *TaxSubtotal*.

Uden for disse klasser findes følgende elementer der er relevante i forbindelse med valutaangivelser for afgiftsbeløb:

- *TaxCurrencyCode* (Header og under *TaxScheme*)
- *TaxExchangeRate* (Header)

Der henvises til ”Guideline Valutakurser og -koder” (Ref. G18) for en nærmere beskrivelse af disse elementer.

2.1. DK-feltnavne og kardinalitet

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

2.1.1. Klassen *PartyLegalEntity*

UK-navn	DK-navn	Brug
RegistrationName	RegistreringsNavn	0..1
CompanyID	RegistreringsNummer	1*
RegistrationAddress	RegistreringsAdresse	0..1

*PartyLegalEntity/CompanyID er kun obligatorisk for afsenderen af dokumentet.

2.1.2. Klassen *PartyTaxScheme*

UK-navn	DK-navn	Brug
RegistrationName	RegistreringsNavn	0..1
CompanyID	Registreringsnummer	1
ExemptionReasonCode	UndtagelsesÅrsagsKode	0..1
ExemptionReason	UndtagelsesÅrsag	0..1
RegistrationAddress	RegistreringsAdresse	0..1
TaxScheme	AfgiftsSkema	1

2.1.3. Klassen *TaxTotal*

UK-navn	DK-navn	Brug
TaxAmount	AfgiftsBeløb	1
RoundingAmount	Afrundingsbeløb	0..1
TaxEvidenceIndicator	AfgiftsGyldighedIndikator	0..1
TaxSubtotal	AfgiftsSubtotal	1..n

2.1.4. Klassen *TaxSubtotal*

UK-navn	DK-navn	Brug
TaxableAmount	AfgiftsGrundlag	1
TaxAmount	AfgiftsBeløb	1
CalculationSequenceNumeric	BeregningsRækkefølgeNumerisk	0..1
TransactionCurrencyTaxAmount	TransaktionsValutaAfgiftsBeløb	0..1
Percent	Procent	0
BaseUnitMeasure	BasisEnhed	0
PerUnitAmount	PerEnhedBeløb	0
TaxCategory	AfgiftsKategori	1

2.1.5. Klassen *TaxScheme*

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

2.1.6. Klassen *JurisdictionRegionAddress*

Bemærk at denne klasse alene medtages for at kunne knytte landekoden for Danmark (DK) til klassen *TaxScheme*.

UK-navn	DK-navn	Brug
Country/IdentificationCode	Landekode	1

2.1.7. Klassen *TaxCategory*

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

3. Beskrivelse

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

3.1. Klassen *PartyLegalEntity*

I Danmark identificeres en juridisk virksomhed og/eller organisation ved registrering i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, hvor der tildeles et CVR-nummer. En juridisk person identificeres ved CPR-nummer¹. Disse numre anvendes i klassen *PartyLegalEntity*. Bemærk at i OIOUBL skal nummeret foranstilles med ”DK”. I figur 1 findes et eksempel på udfyldt *PartyLegalEntity*.

```
<cac:PartyLegalEntity>
  <cbc:RegistrationName>Olieforsyningen A/S</cbc:RegistrationName>
  <cbc:CompanyID schemeID="DK:CVR">DK16356706</cbc:CompanyID>
</cac:PartyLegalEntity>
```

Figur 1. Eksempel på udfyldt *PartyLegalEntity*.

3.2. Klassen *PartyTaxScheme*

I Danmark afregnes afgifter mellem en juridisk virksomhed og/eller organisation og SKAT. En juridisk virksomhed skal identificere sig rent juridisk via et CVR-nummer. Dette foregår i klassen *PartyLegalEntity*.

En handelspartner identificeret ved et CVR nummer kan imidlertid vælge at håndtere forskellige afgifter (pligt-koder) under forskellige SE numre. Handelspartneren kan derfor angive en eller flere instanser af klassen *PartyTaxScheme*, hvor der for et SE nummer specificeres en pligtkode. Dette afspejler den registrering, som handelspartneren har fået foretaget hos SKAT.

Hvis en virksomhed kun er registreret med ét afgiftsnummer hos SKAT, er CVR-nummer og SE-nummer identisk. Det er imidlertid SE-nummer der anvendes som registreringsnummer under *PartyTaxScheme*.

Bemærk at klassen *PartyTaxScheme* skal gentages for hver pligtkode, hvor der ønskes specificeret en relation til et SE nummer.

Det vil aldrig være relevant at anvende CPR-nummer under *PartyTaxScheme*, idet det kun er registrerede virksomheder, der kan afregne moms og afgifter til SKAT.

Ved handel inden for landets grænser vil det normalt alene være sælgers registreringsnummer (eller numre) der skal fremgå på f.eks. en faktura, mens der ved udlandshandel ofte også stilles krav om oplysning af købers registreringsnummer. Dette gælder f.eks. hvor der tale om ”omvendt betalingspligt” eller ”erhvervs-moms” ved handel med et andet EU-land.

Bemærk at danske SE og CVR numre i OIOUBL altid skal foranstilles med ”DK”. I figur 2 findes et eksempel på udfyldt *PartyTaxScheme*.

¹Bemærk at brug af CPR numre stiller udvidede krav til beskyttelse af personfølsomme data. Se guideline ”Dokumentreference” (Ref. G21)

```

<cac:PartyTaxScheme>
  <cbc:CompanyID schemeID="DK:SE">DK16356706</cbc:CompanyID>
  <cac:TaxScheme>
    <cbc:ID schemeAgencyID="320" schemeID="urn:oioubl:id:taxschemeid-1.4" >63</cbc:ID>
    <cbc:Name>Moms</cbc:Name>
    <cac:JurisdictionRegionAddress>
      <cbc:FormatCode listAgencyID="320" listID="urn:oioubl:codelist:addressformatcode-1.1">StructuredRegion</cbc:FormatCode>
      <cac:Country>
        <cbc:IdentificationCode>DK</cbc:IdentificationCode>
      </cac:Country>
    </cac:JurisdictionRegionAddress>
  </cac:TaxScheme>
</cac:PartyTaxScheme>

```

Figur 2. Eksempel på udfyldt *PartyTaxScheme*.

Nedenfor gennemgås de øvrige felter i *TaxScheme* nærmere.

3.3. Klassen *TaxScheme*

Arten af en afgift specificeres i klassen *TaxScheme* med følgende felter og klasser:

UK-navn	DK-navn	Brug	Foklaring
ID	ID	1	De danske pligt-koder, f.eks. 63
Name	Navn	0..1	Pligt-kodebetegnelsen, f.eks. Moms
TaxTypeCode	AfgiftsTypeKode	0..1	Angiver momspligt for en punktafgift. Anvendes ikke når TaxScheme/ID = '63' (Moms).
CurrencyCode	ValutaKode	0..1	En mulig valutakode
JurisdictionRegionAddress	MyndighedsOmrådeAdresse	0..1	Denne klasse indeholder reelt alene en landekode = "DK"

Tabel 1: Brug af klassen *TaxScheme*.

De forskellige pligt-koder vedligeholdes i en OIOUBL ID-liste med et nummer og en betegnelse. I tabel 2 nedenfor findes et eksempel på nogle pligt-koder:

Pligt-kode:	Betegnelse:
63	Moms
66	Registreringsafgift for motorkøretøjer

Tabel 2: Eksempler på danske pligt-koder.

Afgiftstyp-koden indikerer om afgiften, specificeret ved den angivne pligt-kode, er momspligtig, momsfri eller omfattet af omvendt betalingspligt. Se tabel 3:

Typekoden:	Betydning:
StandardRated	Afgiften specificeret ved pligt-koden er momspligtig.
ZeroRated	Afgiften specificeret ved pligt-koden er momsfri. Det kunne f.eks. være pligt-kode 66, "Registreringsafgift for motorkøretøjer".
ReverseCharge	Afgiften specificeret ved pligt-koden er omfattet af omvendt betalingspligt. Se også senere beskrivelse omkring omvendt betalingspligt.

Tabel 3: Værdier for afgiftstyp-koden.

Bemærk at afgiftstypekoden er obligatorisk, men dog ikke anvendes for pligtkode 63 (Moms) og VAT da der ikke beregnes Moms af Moms beløbet.

For at holde OIOUBL dokumenterne så simple som muligt, anbefales det, kun at have én momskategori på en fakturalinje. Det vil sige, at hvis varen er momspligtig, så angives kun momspligtige afgifter på linjen.

Der findes i praksis eksempler på, at momskategorien på en afgift ikke altid følger momskategorien på den tilhørende vare. Det gælder f.eks. i nogle tilfælde for registreringsafgiften på en bil, hvor afgiften ikke altid er momspligtig i modsætning til bilen.

I de tilfælde, hvor afgiftens momskategori ikke følger varens kan afgiften angives på dokumentniveau. Det kan have den konsekvens, at en skal faktura deles op i flere fakturaer for at afgiften kan relateres til den enkelte fakturalinje.

En momsberegning *af et antal afgifter* foregår således i praksis ved at summere alle afgiftsbeløb med afgiftstypekode = "StandardRated" og beregne moms af disse. Hertil adderes summen af afgiftsbeløb med afgiftstypekode = "ZeroRated" hvorved dokumentets samlede afgiftstotal fremkommer.

Bemærk at det i klassen *TaxScheme* ikke er muligt at angive formlen for hvorledes den givne afgift beregnes af et afgiftsgrundlag (f.eks. en procentsats). Dette beskrives i den klasse som *TaxScheme* indgår i. Dette betyder samtidig at en given afgift kan knyttes til flere forskellige beregningsformler. Et eksempel er pligtkode 63, Moms, der i Danmark kan knyttes til både 25 % og 0 %.

I klassen *TaxScheme* er det endvidere muligt at angive en valutakode. Denne angiver den valuta som den pågældende afgift skal afregnes i. Denne valutakode skal ses i sammenhæng med *TaxExchangeRate*, *TaxCurrencyCode* og *DocumentCurrencyCode*. For en nærmere beskrivelse henvises til: "Guideline Valutakurser og -koder" (Ref. G18).

3.4. Beregningsformlen for en afgift

En afgift beregnes ud fra et afgiftsgrundlag efter en bestemt formel. I OIOUBL kan denne formel enten være en procentsats eller et fast beløb. Beregningsformlen angives i klassen *TaxCategory*.

Beregningsformlen angives ved brug af de felter der haves i tabel 4 (bemærk at der enten angives en procentsats eller et fast beløb).

UK-navn	DK-navn	Brug	Forklaring
Percent	Procent	0..1	Afgiften beregnes som den angivne procentsats af grundlaget.
BaseUnitMeasure	BasisEnhed	0..1	Basis enheden (fra kodeliste).
PerUnitAmount	PerEnhedBeløb	0..1	Afgiften beregnes som det angivne faste beløb pr. BasisEnhed af grundlaget.

Tabel 4: Angivelse af beregningsformel.

I figur 3 nedenfor vises et eksempel på udfyldelse af disse felter. Bemærk at procentsatsen angives to forskellige steder, og at den *ikke* kan angives i klassen *TaxScheme*.

```
<cac:TaxSubtotal>
```

```
...
```

```
<cac:TaxCategory>
```

```
<cbc:ID>StandardRated</cbc:ID>
```

```
<cbc:Percent>25</cbc:Percent>
```

```
...
```

```

<cac:TaxScheme>
  <cbc:ID schemeAgencyID="320" schemeID="urn:oioubl:id:taxschemeid-1.4">63</cbc:ID>
  <cbc:Name>Moms</cbc:Name>
</cac:TaxScheme>
</cac:TaxCategory>
</cac:TaxSubtotal>

```

Figur 3: Eksempel på angivelse af beregningsformel (bemærk at procentsatsen angives to forskellige steder)

3.5. Klasserne *TaxSubtotal* og *TaxTotal*

På en faktura skal det samlede afgiftsbeløb fremgå, og for hver pligtkode og for hver beregningsformel skal bl.a. grundlag og sum fremgå.

Klassen *TaxTotal* anvendes til at angive det samlede afgiftsbeløb pr. pligtkode, og indeholder endvidere en eller flere instanser af klassen *TaxSubtotal*. *TaxTotal* omhandler kun skatter og afgifter (pligtkoder) der kan faktureres, og er obligatorisk på faktura og kreditnota.

Ofte vil klassen *TaxTotal* indeholde én instans af klassen *TaxSubtotal*, men hvis der anvendes forskellige beregningsformler for den givne pligtkode, skal der være en instans af *TaxSubtotal* for hver beregningsformel.

Et eksempel er afgiftstypen 63, Moms, hvor beregningsformlen kan være enten 25 % eller 0 %, og hvor der således skal være én instans af klassen *TaxTotal*, men to instanser af *TaxSubtotal*.

TaxSubtotal indeholder grundlag og sum pr. beregningsformel for en given pligtkode, da den indeholder en instans af klassen *TaxScheme*, jf. afsnit 3.3 ovenfor.

TaxScheme er imidlertid, i klassen *TaxSubtotal*, indeholdt i klassen *TaxCategory*, der angiver en afgiftskategori. En afgiftskategori er specificeret ved en kode i en kodeliste. I Tabel 5 nedenfor haves et eksempel på nogle afgiftskategorier:

Afgiftskategori kode:	Betegnelse:
StandardRated	25% momspligt
ZeroRated	0% momspligt
ReverseCharge	Omvendt betalingspligt (leverancer til andre EU-lande)
Excise	Punktafgifter som ikke kan henføres til en toldkode
3096	Cigarer, cerutter og cigarillos
3100	Chokolade- og sukkervarer mv
3121	Andre glødelamper (små)
3122	Damplamper, neonrør og tilsvarende lysrør

Tabel 5: Eksempler på danske afgiftskategorier.

De firecifrede koder svarer til de såkaldte toldkoder (punktafgiftskoder) jf. Skats Toldvejledning 2006-3, bilag 123 Punktafgifter.

Klassen *TaxSubtotal* indeholder således en (og kun en) reference til både afgiftskategori og pligtkode.

Klassen *TaxTotal* gentages derfor for hver pligtkode hvor der ønskes angivet et afgiftsgrundlag og en afgift sum og klassen *TaxSubtotal* gentages inden for *TaxTotal* for hver beregningsformel der måtte være angivet i afgiftskategorien.

En eller flere pligtkoder refererer ofte til en og samme afgiftskategori, men der behøver ikke være

nogen entydig relation. I tabel 6 nedenfor vises nogle eksempler.

Afgiftskategori:	Pligtkode:	Pligtkode betegnelse:	Beregningsformel:
StandardRated	63	Moms	25%
ZeroRated	63	Moms	0%
Excise	31	Bæreposer	
Excise	53	Mineralvandsafgift	
3100	16	Chokolade- og sukkervarerafgift	

Tabel 6: Eksempler på relation mellem pligtkode og afgiftskategori.

Der er således en række regler der skal overholdes for udformningen af TaxTotal:

- Momsangivelse er obligatorisk i fakturerings dokumenterne, og der skal således være en *TaxTotal* klasse med pligtkode 63 (eller VAT) for moms.
- den same pligtkode kan ikke angives I flere *TaxTotal* klasser. F.eks. skal moms angives i samme *TaxTotal* klasse.
- den samme afgiftskategori kan ikke forekomme i hver sin *TaxSubtotal* klasse i den samme *TaxTotal* klasse. Det betyder f.eks. at 25% moms skal angives i én *TaxTotal/TaxSubtotal* klasse.
- en *TaxTotal* klasse kan ikke indeholde flere pligtkoder. Der skal laves en *TaxTotal* klasse for hver pligtkode.
- det kontrolleres at summen af Momsbeløbene i *TaxSubtotal* svarer til *MonetaryLegalTotal/TaxExclusiveAmount*

Forkert: Moms er angivet i to TaxTotal klasser

```

<cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmount currencyID="DKK">25.00</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxableAmount currencyID="DKK">100.00</cbc:TaxableAmount>
    <cbc:TaxAmount currencyID="DKK">25.00</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxCategory>
      <cbc:ID schemeID="urn:oioubl:id:taxcategoryid-1.1" schemeAgencyID="320">StandardRated</cbc:ID>
      <cbc:Percent>25.00</cbc:Percent>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID schemeID="urn:oioubl:id:taxschemeid-1.4" schemeAgencyID="320">63</cbc:ID>
        <cbc:Name>Moms</cbc:Name>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>
<cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmount currencyID="DKK">0.00</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxableAmount currencyID="DKK">50.00</cbc:TaxableAmount>

```

```

<cbc:TaxAmount currencyID="DKK">0.00</cbc:TaxAmount>
<cac:TaxCategory>
  <cbc:ID schemeID="urn:oioubl:id:taxcategoryid-1.1" schemeAgencyID="320">ZeroRated</cbc:ID>
  <cbc:Percent>0.00</cbc:Percent>
  <cac:TaxScheme>
    <cbc:ID schemeID="urn:oioubl:id:taxschemeid-1.4" schemeAgencyID="320">63</cbc:ID>
    <cbc:Name>Moms</cbc:Name>
  </cac:TaxScheme>
</cac:TaxCategory>
</cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>

```

Korrekt: Moms er angivet i én *TaxTotal* klasse – med to *TaxSubtotal* klasser, én med *StandardRated* og én med *ZeroRated*

```

<cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmount currencyID="DKK">25.00</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxableAmount currencyID="DKK">100.00</cbc:TaxableAmount>
    <cbc:TaxAmount currencyID="DKK">25.00</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxCategory>
      <cbc:ID schemeID="urn:oioubl:id:taxcategoryid-1.1" schemeAgencyID="320">StandardRated</cbc:ID>
      <cbc:Percent>25.00</cbc:Percent>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID schemeID="urn:oioubl:id:taxschemeid-1.4" schemeAgencyID="320">63</cbc:ID>
        <cbc:Name>Moms</cbc:Name>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubtotal>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxableAmount currencyID="DKK">50.00</cbc:TaxableAmount>
    <cbc:TaxAmount currencyID="DKK">0.00</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxCategory>
      <cbc:ID schemeID="urn:oioubl:id:taxcategoryid-1.1" schemeAgencyID="320">ZeroRated</cbc:ID>
      <cbc:Percent>0.00</cbc:Percent>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID schemeID="urn:oioubl:id:taxschemeid-1.4" schemeAgencyID="320">63</cbc:ID>
        <cbc:Name>Moms</cbc:Name>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>

```

Hvis en faktura indeholder en række afgifter kan feltet *CalculationSequenceNumeric* i klassen *TaxSubtotal* benyttes til at angive en beregningsrækkefølge for den samlede afgift.

Bemærk at en sådan beregningsrækkefølge ikke har nogen indflydelse på momsregningen af afgifterne. Denne beregning styres alene af afgiftstypekode, jf. afsnit 3.3 ovenfor.

3.6. Klassen *LegalMonetaryTotal*

På f.eks. en faktura skal det samlede afgiftsbeløb fremgå, og dertil haves feltet *TaxExclusiveAmount* i klassen *LegalMonetaryTotal*. Værdien i dette felt fremkommer ved at summere samtlige afgiftsbeløb fra klasserne *TaxTotal* på headerniveau. Mere herom i ”Guideline Totaler” (Ref. G28).

Bemærk at brugen af er i OIOUBL ved en fejl forskellig fra brugen i UBL 2.0. I UBL 2.0 er det momsgrundlaget, mens det i OIOUBL er defineret til at være afgiftstotalen.

3.7. Afgiftsoplysninger på linjeniveau

Afgiftsoplysninger skal angives på linjeniveau på helt samme måde som på headerniveau. Dvs. ved brug af klassen *TaxTotal* og de underliggende klasser *TaxSubtotal*, *TaxCategory* og *TaxScheme*.

For en given linje skal afgiftsberegningsen således være fuldt specificeret. Men der gælder følgende vigtige regler:

- Gebyrer og rabatter der afregnes mellem private skal altid indregnes i enhedsprisen på linjen, og således også i LinjeTotalen (*LineExtensionAmount*). Se Tværgående Guideline G17 vedr. Rabatter og Gebyrer.
- Afgiftsbeløb afregnet med det offentlige (bortset fra moms) skal som udgangspunkt også være indregnet i enhedsprisen, med mindre det specifikt er angivet, at linjens enhedspris er eksklusiv disse afgifter (punktafgifter).

Dette betyder i praksis, at som default er linjens enhedspris inklusiv en eventuel punktafgift, og specifikation af punktafgiften i linjens *TaxTotal* klasse er således alene informativ omkring afgiftens størrelse og dens momspligt.

- Denne default regel kan imidlertid fraviges ved at angive følgende i klassen Price:
<cbc:PriceTypeCode listAgencyID="6" listID="UN/ECE 5387">ABE</cbc:PriceTypeCode>.

I dette tilfælde skal punktafgiften som specificeret i linjens *TaxTotal* klasse tillægges enhedsprisen.

Punktafgiften indgår i dette tilfælde ikke i LinjeTotalen (*LineExtensionAmount*), men summeres på headerniveau - en *TaxTotal* klasse pr pligtkode.

Se XML eksempler på Digitaliser.dk

4. Omvendt betalingspligt

For at dæmme op for stigende problemer med momssvig i form af momskaruseller (Missing Trade Intra Community fraud) er der pr. 1. juli 2014 indført omvendt betalingspligt på moms på varer indenfor følgende kategorier:

- Mobiltelefoner
- Integreerede kredsløbsanordninger (computerchips)
- Spillekonsoller
- Tablet pc'er
- Bærbare computere.

Omvendt betalingspligt på moms betyder, at den sælgende virksomhed ikke skal lægge moms på prisen til andre momsregistrerede virksomheder. Derimod er det den køvende virksomhed der skal afregne momsen, og som efterfølgende har et fradrag for et tilsvarende beløb som købsmomsen, hvis virksomheden ellers har fuldt fradrag herfor.

Reglen gælder ikke for salg fra registrerede virksomheder, hvis afsætning sker udelukkende eller overvejende til private forbrugere.

Se nærmere beskrivelse af lovændringen herunder beskrivelse af Omvendt betalingspligt og baggrunden herfor på:

http://www.ft.dk/RIPdf/samling/20131/lovforslag/L47/20131_L47_som_fremsat.pdf, afsnit 2.2.

I OIOUBL angives, at der er tale om omvendt betalingspligt ved at angive værdien "ReverseCharge" i *TaxCategory/ID* jf. eksempel nedenfor:

```
<cac:TaxCategory>
  <cbc:ID schemeAgencyID="320" schemeID="urn:oioubl:id:taxcategoryid-1.1">ReverseCharge</cbc:ID>
  <cbc:Percent>0</cbc:Percent>
  <cac:TaxScheme>
    <cbc:ID schemeAgencyID="320" schemeID="urn:oioubl:id:taxschemeid-1.4">63</cbc:ID>
    <cbc:Name>Moms</cbc:Name>
  </cac:TaxScheme>
</cac:TaxCategory>
```

(Se kodelisten

http://oioubl.info/documents/da/da/Kodelister/OIOUBL_CODE_TAXCATEGORYID.pdf)

I en OIOUBL faktura angives i *TaxCategory/ID* på den enkelte fakturalinje, hvorvidt en vare er omfattet af omvendt betalingspligt med koden ReverseCharge, på tilsvarende måde som en vare angives til at være henholdsvis momspligtig (StandardRated) eller momsfritaget (ZeroRated).

I *TaxTotal* klassen på headerniveau summeres momsgrundlag og moms for hver momskategori i fakturaen i hver sin *TaxSubtotal* klasse jf. beskrivelsen i afsnit 3.5

Der henvises også til eksempelfil på Digitaliser.dk

Når der anvendes Omvendt betalingspligt på moms, skal leverandøren sikre sig, at kunden er momsregistreret. I fakturaen skal kundens registreringsnummer således også oplyses. Det gøres i *AccountingCustomerParty/Party/PartyTaxScheme/CompanyID* jf. eksemplet nedenfor.

```

<cac:PartyTaxScheme>
  <cbc:CompanyID schemeID="DK:SE">DK56565656</cbc:CompanyID>
  <cac:TaxScheme>
    <cbc:ID schemeAgencyID="320" schemeID="urn:oioubl:id:taxschemeid-1.4">63</cbc:ID>
    <cbc:Name>Moms</cbc:Name>
  </cac:TaxScheme>
</cac:PartyTaxScheme>

```

For udenlandske kunder angives værdien i *schemeID* til "ZZZ" jf. kodelisten "partytaxschemecompanyid-1.1"

Når en vare er omfattet af omvendt betalingspligt på moms, gælder det også afgifter og relaterede biomkostninger på fakturaen som f.eks. forsendelse, provision, emballage, gebyrer og told.

For afgifter angives i *TaxTotal* klassen at afgiften er omfattet af omvendt betalingspligt i *TaxTypeCode* jf. eksemplet nedenfor:

```

<cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmount currencyID="DKK">100.00</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubtotal>
    <cbc:TaxableAmount currencyID="DKK">18000.00</cbc:TaxableAmount>
    <cbc:TaxAmount currencyID="DKK">100.00</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxCategory>
      <cbc:ID schemeAgencyID="320" schemeID="urn:oioubl:id:taxcategoryid-1.1">3645</cbc:ID>
      <cbc:BaseUnitMeasure unitCode="EA">1</cbc:BaseUnitMeasure>
      <cbc:PerUnitAmount currencyID="DKK">100.00</cbc:PerUnitAmount>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID schemeAgencyID="320" schemeID="urn:oioubl:id:taxschemeid-1.4">30</cbc:ID>
        <cbc:Name>Emballageafgift</cbc:Name>
        <cbc:TaxTypeCode listAgencyID="320" listID="urn:oioubl:codelist:taxtypecode-1.2">ReverseCharge </cbc:TaxTypeCode>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubtotal>
</cac:TaxTotal>

```

Bemærk, at koden "ReverseCharge" først er tilføjet til *TaxTypeCode* kodelisten i forbindelse med schematron release 1.6 (15. september 2014), og at *listID* således skal være version 1.2

5. Eksempler

Nedenfor angives en række typiske eksempler.

4.1. Standard momsangivelse

```
<cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmount cyrrencyID="DKK">1262.50</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubTotal>
    <cbc:TaxableAmount cyrrencyID="DKK">5050.00</cbc:TaxableAmount>
    <cbc:TaxAmount cyrrencyID="DKK">1262.50</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxCategory>
      <cbc:ID schemeAgencyID="320" schemeID="urn:oioubl:id:taxcategoryid-1.1">
StandardRated</cbc:ID>
      <cbc:Percent>25</cbc:Percent>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID schemeAgencyID="320" schemeID="urn:oioubl:id:taxschemeid-1.4">63</cbc:ID>
        <cbc:Name>Moms</cbc:Name>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubTotal>
</cac:TaxTotal>
```

4.2. Momspligtig punktafgift

```
<cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmount cyrrencyID="DKK">50.00</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubTotal>
    <cbc:TaxableAmount cyrrencyID="DKK">1000.00</cbc:TaxableAmount>
    <cbc:TaxAmount cyrrencyID="DKK">50.00</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxCategory>
      <cbc:ID schemeAgencyID="320" schemeID="urn:oioubl:id:taxcategoryid-1.1">3100</cbc:ID>
      <cbc:Percent>05</cbc:Percent>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID schemeAgencyID="320" schemeID="urn:oioubl:id:taxschemeid-1.4">16</cbc:ID>
        <cbc:Name>Chokolade- og sukkerafgift</cbc:Name>
        <cbc:TaxTypeCode listAgencyID="320" listID="urn:oioubl:codelist:taxtypecode-1.1">
StandardRated</cbc:TaxTypeCode>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubTotal>
</cac:TaxTotal>
```


4.3. Momsfri punktafgift

```
<cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmount cyrrencyID="DKK">100000.00</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubTotal>
    <cbc:TaxableAmount cyrrencyID="DKK">200000.00</cbc:TaxableAmount>
    <cbc:TaxAmount cyrrencyID="DKK">100000.00</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxCategory>
      <cbc:ID schemeAgencyID="320" schemeID="urn:oioubl:id:taxcategoryid-1.1">Excise</cbc:ID>
      <cbc:Percent>50</cbc:Percent>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID schemeAgencyID="320" schemeID="urn:oioubl:id:taxschemeid-1.4">66</cbc:ID>
        <cbc:Name>Registreringsafgift</cbc:Name>
        <cbc:TaxTypeCode listAgencyID="320" listID="urn:oioubl:odelist:taxtypecode-1.2">
ZeroRated</cbc:TaxTypeCode>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubTotal>
</cac:TaxTotal>
```

4.4. Reverse Charge angivelse

```
<cac:TaxTotal>
  <cbc:TaxAmount cyrrencyID="DKK">0.00</cbc:TaxAmount>
  <cac:TaxSubTotal>
    <cbc:TaxableAmount cyrrencyID="DKK">5050.00</cbc:TaxableAmount>
    <cbc:TaxAmount cyrrencyID="DKK">0.00</cbc:TaxAmount>
    <cac:TaxCategory>
      <cbc:ID schemeAgencyID="320" schemeID="urn:oioubl:id:taxcategoryid-1.1">ReverseCharge</cbc:ID>
      <cbc:Percent>0</cbc:Percent>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID schemeAgencyID="320" schemeID="urn:oioubl:id:taxschemeid-1.4">63</cbc:ID>
        <cbc:Name>Moms</cbc:Name>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:TaxCategory>
  </cac:TaxSubTotal>
</cac:TaxTotal>
```

6. Relevante kodelister

Kodeliste:	Agency:	Urn:	Eksempel på værdi:
Afgiftsskema (pligtkoder)	320	urn:oioubl:id:taxschemeid-1.4	63
Afgiftskategori	320	urn:oioubl:id:taxcategoryid-1.1	StandardRated
Afgiftstypekode	320	urn:oioubl:id:taxtypecode-1.2	ZeroRated
UndtagelsesÅrsagsKode	CEN	CWA 15577	

7. Termer og forkortelser

Nedenfor summeres de vigtigste anvendte termer og forkortelser:

Term:	Forklaring:
Headerniveau	Felter på headerniveau er de felter, der findes direkte under root-elementet (det yderste element) i XML strukturen. Felter på headerniveau, er gældende for hele dokumentet.
Linjeniveau	Felter på linjeniveau gælder i modsætning til felter på headerniveau kun for den enkelte dokumentlinje
Klasse	En klasse er en samling af felter. F.eks. indeholder Pris klassen felter som PrisBeløb, BeregningsGrundlagsMængde etc.
Felter	Et felt svarer til et element i XML strukturen. F.eks. er PrisBeløb det felt der indeholder prisen på en fakturalinje.
Attributter	I et XML element er det ofte muligt at angive en egenskab for feltet i en attribut f.eks. i attributten unitCode, hvor enheden til en mængde kan angives, jf. eksempel: <cbc:BaseQuantity unitCode="BO">1</cbc:BaseQuantity>
Afgift	I OIOUBL defineres afgifter som beløb der afregnes til det offentlige (moms, miljøafgifter etc.). Afgifter, der afregnes mellem private, betegnes som gebyrer og rabatter, og håndteres i klassen <i>AllowanceCharge</i> .
Afgiftsskema	OIOUBL afgiftsskemaer svarer til de danske pligtkoder. Pligtkoderne anvendes når en handelspartner registreres hos Skat, idet der knyttes en sammenhæng mellem pligtkode og SE nummer. I OIOUBL dokumenter indeholdende afgifter (f.eks. en faktura) skal endvidere angives en beløbstotal pr. afgiftsskema (=pligtkode).
Afgiftskategori	Afgiftskategori kan antage værdierne StandardRated, ZeroRated, Excise men også de danske toldkoder (f.eks. 3096, "Cigarer, cerutter og cigarillos"). Kan også indikere at der er tale om omvendt betalingspligt (ReverseCharge).
Afgiftstypekode	Angiver om en afgift, specificeret ved en pligtkode er momspligtig eller ej (StandardRated, ZeroRated).
Pligtkode	Se afgiftsskema
Beregningsformel	Den formel der skal benyttes når en given afgift beregnes ud fra et givent afgiftsgrundlag. Det kan enten være som en procent eller som en et fast beløb. Beregningsformlen for moms kan enten være 25 % eller 0 % (momsfritaget).