

UBL Ketentest - Creditnota's in UBL

Datum : 25 november 2015

Versie: 1.1

Doelstelling

Dit document beschrijft in het kort hoe om te gaan met creditnota's in UBL, gebaseerd op de werkwijze in Nederland. Allereerst wordt gestart met een (normale) factuur, gevolgd door een creditnota, gebaseerd op deze zelfde factuur.

(Normale) factuur

Een (normale) factuur krijgt binnen UBL de "InvoiceTypeCode" aanduiding **380**, die als volgt wordt weergegeven:

Bij UBL 2.0 (SI 1.0):

```
<cbc:InvoiceTypeCode listID="UN/ECE 1001 Subset" listAgencyID="6">380</cbc:InvoiceTypeCode>
```

Bij UBL 2.1 (SI 1.1):

```
<cbc:InvoiceTypeCode listID="UNCL1001" listAgencyID="6">380</cbc:InvoiceTypeCode>
```

Als geen InvoiceTypeCode wordt opgegeven bij een factuur mag bij de verwerking van een inkoopfactuur uitgegaan worden van InvoiceTypeCode 380.

Kenmerken van een 'normale' factuur:

- Regelbedragen kunnen zowel positief als negatief zijn (denk aan korting);
- Factuurtotalen zijn in beginsel positief (totaal excl. VAT, VAT en Factuurbedrag).

Voorbeeld in UBL van factuurtotalen:

```
<cac:LegalMonetaryTotal>
  <cbc:LineExtensionAmount currencyID="EUR">100.00</cbc:LineExtensionAmount>
  <cbc:TaxExclusiveAmount currencyID="EUR">100.00</cbc:TaxExclusiveAmount>
  <cbc:TaxInclusiveAmount currencyID="EUR">121.00</cbc:TaxInclusiveAmount>
  <cbc:PayableAmount currencyID="EUR">121.00</cbc:PayableAmount>
</cac:LegalMonetaryTotal>
```

In bovenstaand voorbeeld (en de daarop volgende voorbeelden) is geen rekening gehouden met factuurkorting c.q. factuuropslagen.

Verwerking in boekhouding qua bedragen een op een.

De journaalpost van de verkoopfactuur op basis van factuurtotalen **bij de leverancier** luidt:

Rekening	Debet	Credit
Debiteuren	121,00	
Af te dragen BTW		21,00
Omzet		100,00

De journaalpost van de inkoopfactuur op basis van factuurtotalen **bij de afnemer** luidt:

Rekening	Debet	Credit
Crediteuren		121,00
Te verreken BTW	21,00	
Kosten c.q. inkoop	100,00	

Creditnota

Een creditnota kan binnen UBL, dus net als bij een normale factuur, de "InvoiceTypeCode" aanduiding **380** meekrijgen. De InvoiceTypeCodes **381** en **384** komen verderop ter sprake in dit document.

Kenmerken en uitgangspunten bij een creditnota:

- Factuurtotalen (LegalMonetaryTotals) zijn in beginsel negatief (totaal excl. VAT, VAT en Factuurbedrag);
- DueDate is niet nodig bij een creditnota omdat deze nota wordt verrekend;
- Bij <cac:AllowanceCharge> blijft <cbc:ChargeIndicator> gelijk aan de oorspronkelijke factuur (dus korting blijft korting c.q. 'false'), alleen het bedrag wordt negatief, inclusief de VAT;
- Bij een factuurtoeslag idem als hiervoor, waarbij indicator 'true' blijft;
- Taxtotals worden negatief;
- InvoicedQuantity bij factuurregel wordt negatief;
- LineExtensionAmount bij factuurregel wordt negatief;
- TaxTotal bij factuurregel wordt negatief;
- AllowanceCharge bij factuurregel wordt negatief; (idem als hiervoor genoemd voor factuurkorting);
- **PriceAmount en BaseQuantity blijven POSITIEF!** (want regelaantal is al negatief!).

Voorbeeld in UBL van factuurtotalen:

```
<cac:LegalMonetaryTotal>
  <cbc:LineExtensionAmount currencyID="EUR">-100.00</cbc:LineExtensionAmount>
  <cbc:TaxExclusiveAmount currencyID="EUR">-100.00</cbc:TaxExclusiveAmount>
  <cbc:TaxInclusiveAmount currencyID="EUR">-121.00</cbc:TaxInclusiveAmount>
  <cbc:PayableAmount currencyID="EUR">-121.00</cbc:PayableAmount>
</cac:LegalMonetaryTotal>
```

Verwerking in boekhouding qua bedragen eveneens een op een.

De journaalpost van de verkoopfactuur op basis van factuurtotalen **bij de leverancier** luidt:

Rekening	Debet	Credit
Debiteuren		121,00
Af te dragen BTW	21,00	
Omzet	100,00	

De journaalpost van de inkoopfactuur op basis van factuurtotalen **bij de afnemer** luidt:

Rekening	Debet	Credit
Crediteuren	121,00	
Te verreken BTW		21,00
Kosten c.q. inkoop		100,00

Boekhouding bijwerken op basis van factuurregels

Het verwerken van de factuur in een boekhoudpakket zou ook per (factuur)regel kunnen:

In dit geval bepaalt de (factuur)regel hoe de (grootboek)rekening wordt bijgewerkt. Analoog aan hetgeen hiervoor is genoemd, maar dan worden de opbrengsten bij de leverancier c.q. de kosten (of inkoop) bij de afnemer per regel geboekt.

Feitelijk identiek zoals we al decennia gewend zijn bij de verwerking van een papier factuur!

InvoiceTypeCode

Volgens UN/ECE 1001 geldt de waarde “**381**” voor “Credit note Document/message for providing credit information to the relevant party”.

InvoiceTypeCode 381 wordt NIET ondersteund door UBL-SI.

Toelichting vanuit SI (SimplerInvoicing) waarom type 381 **niet** te gebruiken:

Als sprake is van een credit nota (met normaal een factuurbedrag negatief) zou dat voor het samenstellen van een UBL Invoice document betekenen dat de type aanduiding als volgt wordt:
`<cbc:InvoiceTypeCode listID="UN/ECE 1001 Subset" listAgencyID="6">381</cbc:InvoiceTypeCode>`

Kenmerken van een creditnota (met InvoiceTypeCode 381):

Bedragen in het UBL-bestand zijn in beginsel positief!

Het hier voor genoemde negatieve factuurbedrag wordt dan in beginsel ook POSITIEF opgenomen.

Feitelijk worden ALLE bedragen ALTIJD omgedraaid qua teken +/- (een positief bedrag wordt dus negatief en andersom, ook wel aangeduid als “bedragen maal -1”).

Terwijl een bijgaande factuur in PDF in de regel de bedragen negatief zal tonen. Dus precies tegenover gesteld van de inhoud van de factuur in UBL!

*Bovenstaande kan volgens SI in de praktijk tot verwarring leiden en daarom is binnen UBL-SI besloten om facturen met InvoiceTypeCode 381 **NIET** te ondersteunen.*

Mocht u zelf besluiten InvoiceTypeCode 381 wel te ondersteunen, sluit dan de verwerking van de bedragen vooraf goed af met partijen die betreffende facturen versturen c.q. ontvangen en verwerken.

Advies vanuit SI (SimplerInvoicing) hoe een creditnota te verwerken

Vanuit SI worden twee varianten van de ‘invoiceTypeCode’ ondersteund om een creditnota te verwerken, te weten:

1. Als een (normale) factuur, zoals hiervoor beschreven met de “InvoiceTypeCode” aanduiding **380**. Waarbij in het geval van een creditnota de factuurtotalen (normaliter) negatief zijn (totaal excl. VAT, VAT en Factuurbedrag).
2. Als een correctienota met als “InvoiceTypeCode” aanduiding **384**. Waarbij in het geval van een creditnota de factuurtotalen (normaliter) negatief zijn (totaal excl. VAT, VAT en Factuurbedrag).

Het verschil tussen beide varianten is gelegen in:

1. Het gebruik van de invoiceTypeCode; respectievelijk 380 (Invoice) of 384 (correction invoice)

2. Een verwijzing in de correctienota (384) naar de oorspronkelijke factuur waarop de correctie betrekking heeft. Een en ander als volgt:

```
<cac:BillingReference>
  <cac:InvoiceDocumentReference>
    <cbc:ID>20150102</cbc:ID>
  </cac:InvoiceDocumentReference>
</cac:BillingReference>
```

Validatietool UBL-bestanden

Vanuit SI (Simpler Invoicing) is een validatietool beschikbaar om UBL-bestanden te controleren, zowel qua (xsd)schema als regels die gelden voor een valide UBL-factuur.

Voor UBL 2.1 / SI 1.1. bestanden werkt de validatietool geheel conform hetgeen beschreven is in dit document.

Foutje bij 2.0 validatie van creditnota's:

De validatie van UBL 2.0 bestanden geeft een foutmelding als het hiervoor genoemde <cbc:PayableAmount> een negatieve waarde bevat (in het voorbeeld van de creditnota hiervoor "-120". Om deze foutmelding te onderdrukken kan PayableAmount op "0" gezet worden. Door dit laatste is er een kleine kans dat boekhoudpakketten een creditnota niet geheel juist verwerken. Vanuit de UBL Ketentest wordt geadviseerd de eventueel negatieve waarde bij <cbc:PayableAmount> te handhaven en *geen* aandacht te besteden aan betreffende foutcode als deze zich nog voordoet. Dit geldt nogmaals alleen bij UBL 2.0 en niet bij de inmiddels geadviseerde standaard UBL 2.1 / SI 1.1.

Aanbevelingen vanuit de UBL Ketentest

Voor leveranciers die facturen aanmaken in UBL:

- Geef bij een normale factuur altijd de InvoiceTypeCode "380" mee. Ook als sprake kan zijn van een credittotaal (denk aan eindafrekening van een energiebedrijf).
- Als InvoiceTypeCode "384" wordt gebruikt zorg dan ook voor een verwijzing naar de oorspronkelijke factuur, zoals in het voorbeeld hiervoor.
- Neem in elk geval de InvoiceTypeCode op.
Binnen SI UBL 1.1 en ook PEPPOL mag de InvoiceTypeCode niet ontbreken.

Voor leveranciers die inkomende facturen in UBL verwerken:

- Als InvoiceTypeCode ontbreekt ga dan uit van "380".
- Zorg dat bij type "380" ook negatieve bedragen worden verwerkt
- Verwerk InvoiceTypeCode 384 op exact dezelfde wijze als bij "380" en leg zo mogelijk de verwijzing naar de oorspronkelijke factuur vast.
- Als facturen uit het buitenland worden ontvangen stem dan vooraf af of en hoe rekening te houden met creditnota's.

Voorbeelden beschikbaar

Op onze website www.ublketentest.nl zijn onder de menukeuze "UBL voorbeeldbestanden" de volgende documenten in zowel UBL (XML) als PDF beschikbaar ter ondersteuning (allen gebaseerd op UBL 2.1/SI 1.1):

1. Referentiefactuur **20150102** als voorbeeld van een **normale factuur** met meerdere BTW percentages, regelkorting, factuurskorting en een toeslag op factuurniveau.
2. Referentiefactuur **20150103** als voorbeeld van een **creditnota**, volledig gebaseerd op de hiervoor genoemde factuur 20150102.

Vanuit de UBL Ketentest is in dit document uitgegaan van de werkwijze conform de UBL-SI standaards. De UBL Ketentest legt niets dwingend op aan deelnemende partijen, maar geeft alleen als advies om zoveel mogelijk gebruik te maken van InvoiceTypeCode 380. Let daarbij altijd extra op als uw software de mogelijkheid biedt om UBL facturen aan buitenlandse afnemers te versturen of de mogelijkheid om facturen van buitenlandse afnemers te verwerken.

Zo is bij de Belgische UBL standaard e-FFF gekozen voor het gebruik van InvoiceTypeCode 380 voor een normale factuur en 381 voor een creditnota. In beide gevallen met positieve bedragen. In België is een creditnota met negatieve bedragen (wettelijk) niet toegestaan!

Zodra de Europese normfactuur een feit is wordt hierop teruggekomen in dit document.

Opmerkingen en suggesties op dit document kunnen gezonden worden aan ubl@gbned.nl.