

GEA/Odette Sweden seminarium

Anpassning till EU:s fakturadirektiv 2003-11-28

Vilka krav på avtalsreglering
föreligger?

Lars Dykert, LRD Revision och
Rådgivning

Agenda

- Utgångspunkt: Var omnämns behovet av avtal i faktureringsdirektiv och förslag till ändringar i svensk lagstiftning?
- Vilken typ av avtal avses?
- Avtal som är aktuella vid elektronisk fakturahantering i praxis. Exempel på standardavtal, ”mallar”

Avtal omnämnda i faktureringsdirektivet

I artikel 2 i direktivet finns följande hänvisningar till överenskommelser mellan parterna:

- Mottagaren skall godkänna att fakturor överförs på elektronisk väg
- Vid EDI skall i avtalet föreskrivas användning av förfaranden för att säkerställa uppgifternas äkthet och integritet
- Self-billing är godkänt under förutsättning att det finns ett i förväg träffat avtal mellan parterna och att säljaren har ett förfarande för godkännande av varje självfaktura

Avtal, nämnt i förslaget till ändring av den svenska mervärdeskattelagen

- Mottagare skall godkänna att faktura skickas elektroniskt
- Faktura får utfärdas av köparen under tre förutsättningar:
 - 1 Det finns ett i förväg träffat avtal om självfakturering mellan säljaren och köparen
 - 2 Det finns ett förfarande för säljarens godkännande av varje faktura
 - 3 Det framgår av uppgift på fakturan att det är köparen som utfärdat den

Skillnader i avtalskrav mellan direktiv och svensk ML

- Vid EDI anvisar direktivet uttalat EDI-avtal med funktioner för att tillgodose den elektroniska fakturans äkthet och innehållets integritet
- Svensk ML har som enda lagfäst krav att elektronisk överföring av faktura skall godkännas av mottagaren

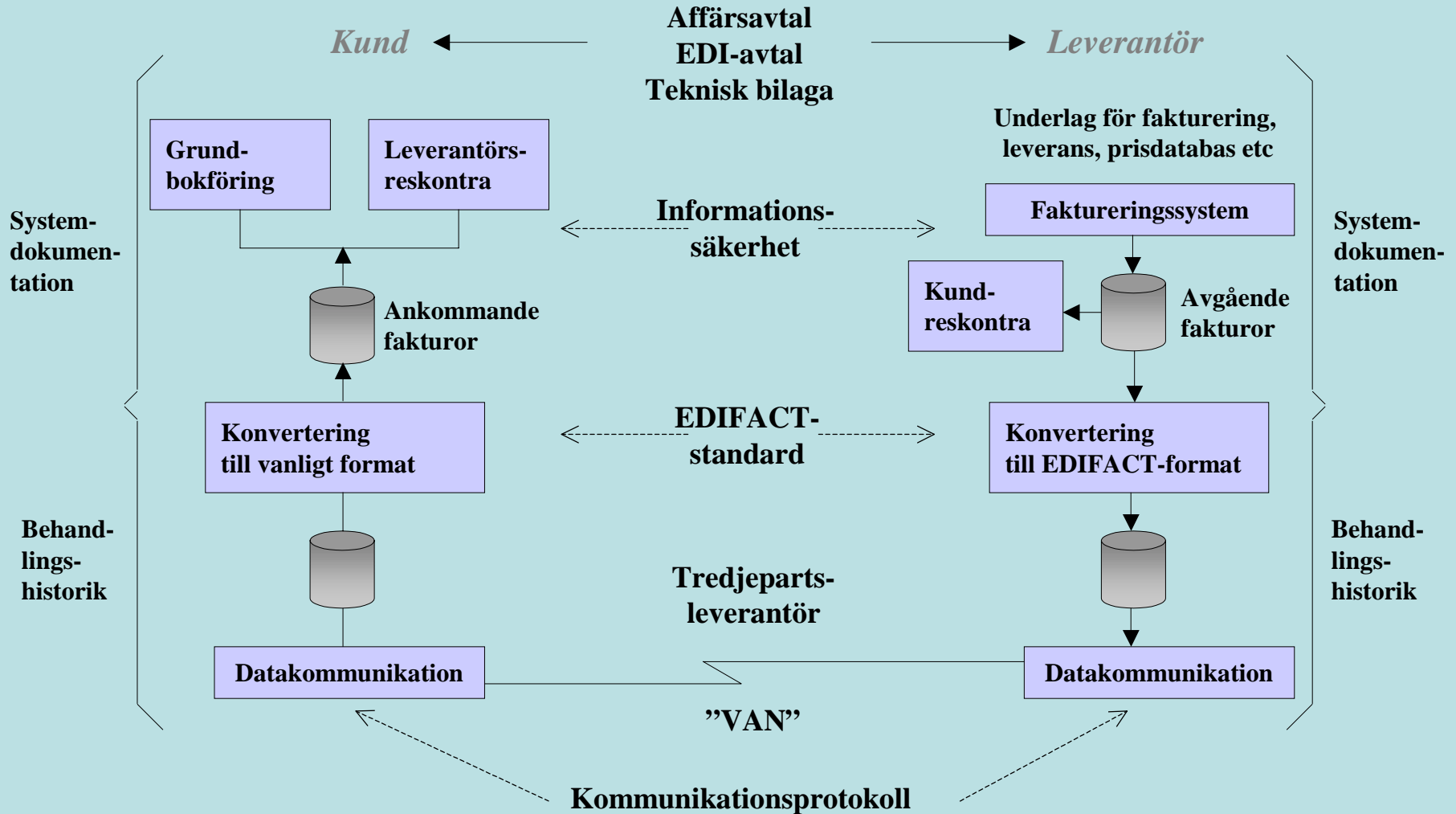
Därmed får elektroniska fakturor i Sverige från mervärdeskattesynpunkt överföras med i direktivet omnämnda "andra metoder" utan uttalade krav på äkthet och dataintegritet

Avtal förekommande i praxis vid elektronisk fakturering

- Övergripande affärsavtal
- EDI-avtal (standardavtal) med tillhörande teknisk bilaga
- Avtal med tredje part vid outsourcing av hela eller delar av faktureringsprocessen
- Service Level Agreements, avtal om servicenivåer vid outsourcing
- Självfaktureringsavtal
- Systemleverantörsavtal

Exempel på EDI-system

God redovisningssed vid fakturahantering



(c) Lars Dykert, LRD Revision och Rådgivning

EDI-avtal (Interchange Agreements)

Exempel på standardavtal:

- The European Model EDI Agreement
- UN/ECE: The Commercial use of Interchange Agreements for EDI
- Odette-avtalet (Bilindustrin)
- EDI-avtal 1998 (Förvaltas av GEA och är föremål för uppdatering 2003)

EDI-avtal

Det är lämpligt att dela upp ett EDI-avtal i ett huvudavtal som reglerar juridiska frågor och bilagor som reglerar tekniska frågor och säkerhet.

Exempel på viktiga punkter i huvudavtalet är hur utväxling av meddelanden skall tillgå, att meddelandena har juridisk bindande verkan för parterna, parternas ansvar, avtalstidens längd, hur ändringar och tillägg skall göras i avtalet, överlåtelseregler och tvistelösning.

EDI-avtal, teknisk bilaga

I den tekniska bilagan beskrivs:

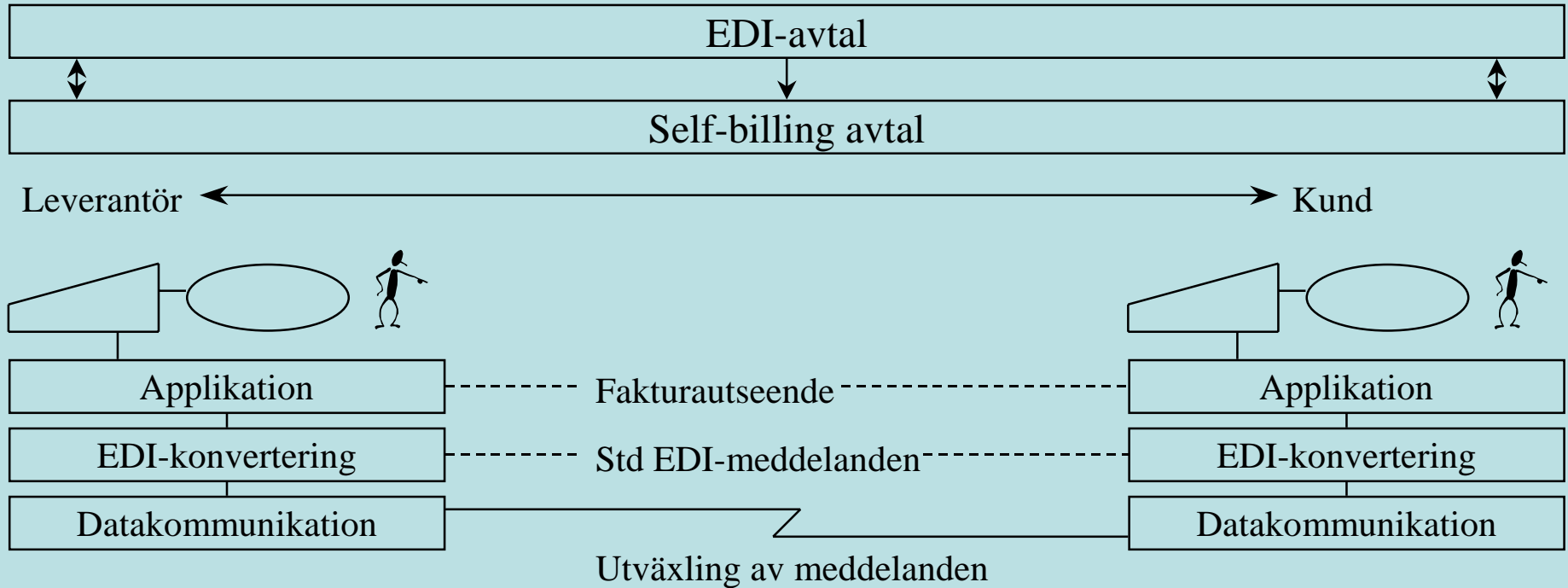
- Meddelandestandard och version av denna
- Specifikation av maskin- och programvara
- Regler för kommunikationsprotokoll
- Regler för säkerhet, exempelvis kryptering och användning av elektronisk signatur

Den tekniska bilagan ändras mer frekvent än huvudavtalet

Selfbilling och selfbillingavtal

- Selfbilling (självfakturering) innebär att köparen utställer fakturan åt säljaren efter ingången överenskommelse om detta
- Selfbilling förutsätter alltså ett avtal mellan parterna, ett selfbillingavtal
- I avtalet regleras parternas åtaganden, fakturans innehåll och vilka kontrollåtgärder varje part utför beträffande fakturan. Säljaren skall ha ett förfarande för godkännande av varje självfaktura
- Vid skattekontroll skall identisk information om underlag för momsberäkning och uträknad moms finnas hos varje part
- Varje part är bokförings- och skattskyldig för sin del i selfbillingupplägget

Beskrivningsmodell för Self-billing



Hos vardera parten:

- Kontroller, avstämningar
- Systemdokumentation
- Behandlingshistorik
- Arkivering

<u>Ramavtal:</u>	<u>Från:</u>	<u>Till:</u>
Avrop	Kund	Lev.
Leveransavisering	Lev.	Kund
Avräkningsnota (Self-bill)	Kund	Lev.
Betalning	Kund	Lev.
Bokföring	(Var och en)	

Slutsatser, avtal vid fakturahantering

- Både skatte- och bokföringslagstiftning har karaktär av ramlagstiftning och ställer inte uttalade krav på tekniska förfaranden vid fakturahantering
- Av denna orsak finns behov av normgivning, uttolkning av god redovisningssed vid fakturahantering
- **Avtal mellan parter och avtal med tredjeparts- och systemleverantörer är fortsatt viktiga för att få säkra och effektiva faktureringsprocesser**