

# Guide till referensmall för presentation av Svefaktura

<b>Faktura</b>											
Fakturanummer - Mall 1a				Köpare				Fakturameddelande			
Säljare				Leveransadress							
Kontaktuppgifter											
Beställarreferens				Vår referens				Faktura datum			
Beställarreferens 2				Anslutningsnummer				Fakturans valuta			
Ert VAT-nummer								Förfallodatum			
Fakturaader											
Plat	Benämning	Anteckning	Levererad i	Summa	Summan	Skatt	Orderref	Leveransad	Leveransdatum	Artikelnnummer	
			kvantitet	post	enheter						
Fakturans mervärdeskatter											
Skattesats   Skattebelopp   Omräknat skattebelopp   Skattepliktigt belopp   Ev undantagsorsak   Ev ursprunglig fakturas skatt											
Totalbelopp											
Summa i ordelopp   Fakturerat belopp exkl moms   Mervärdeskatt   Beloppsutjämninng   Fakturan totalt (inkl mervärdeskatt)											
Denna faktura kan betalas till:											
Bankgiro   Ange vid betalning via BG   Företagets namn   F-skatt:											
Postgiro   Ange vid betalning via PG   Organisationsnummer   Momsregistreringsnummer											

Version: 1.01  
Status: Guide  
Datum: 2008-12-07

**Författare:**  
Martin Forsberg  
Sören Lennartsson

Ecrú Consulting  
Ooi Data

SFTI tekniska kansli

2008-12-07

---

### **Ändringshistorik**

<b>Version</b>	<b>Datum</b>	<b>Beskrivning</b>	<b>Utförd av</b>
1.00	2007-10-02	Ursprungligt dokument	S Lennartsson
1.01	2008-12-07	Redaktionella mindre förtydliganden	S Lennartsson

## Innehållsförteckning

1	Referensmallens syfte .....	3
2	Förutsättningar .....	3
3	Krav på fakturainnehåll.....	4
4	Layout .....	5
5	Några speciella frågeställningar.....	5
5.1	Ledtexter .....	5
5.2	Undertryckning av tomma fält.....	6
5.3	Redigering av vissa fält.....	6
5.4	Kreditnota .....	7
5.5	Externa objekt.....	8
6	Bilagor till denna guide.....	8
6.1	Presentationsmall för referensändamål (XSL-dokument) .....	8
6.2	Exempel (XML-dokument) .....	8

## 1 Referensmallens syfte

Den här presentationsmallen har tagits fram som en referensmall för Svefaktura. Den har ingen normerande funktion för hur IT-lösningar skall presentera Svefakturer, men det skall vara möjligt att på begäran kunna visa upp Svefakturer i referensformatet, t ex för jämförelse mellan hur en sändares respektive mottagarens system visar en Svefaktura.

Mallen kan även användas till ledning och inspiration vid utveckling av lösningar som stödjer Svefaktura men det ställs inget krav att just denna mall skall användas för rutinerna i anslutning till Svefakturaarbete. Tvärtom, presentation av fakturer är ett område där användare/ handläggare kan ha olika preferenser, och utvecklare kan skapa mervärden för sina lösningar genom egna genomtänkta visningsformat. Vid utveckling av lösningar skall god ergonomi eftersträvas - sådana aspekter har inte prioriterats för utformning av referensmallen.

## 2 Förutsättningar

Referensmallen har tagits fram med sikte enbart på visningen av innehåll i Svefaktura-dokument. Att en Svefaktura kan visas med hjälp av referensmallen säger inget om dokumentets riktighet i förhållande till specifikationen av Svefaktura. Sändarens respektive mottagarens system förutsätts ha andra funktioner, ej beskrivna här, för validering av XML-dokumentens korrekthet.

Beroende på visningsmallens syfte kan dock kontroller byggas in. Referensmallen har t ex en sådan kontroll med varningstext om organisations- eller momsregistreringsnummer saknas<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Momsregistreringsnummer kan saknas om fakturan inte faller under mervärdesskattelagen. Ibland kan det accepteras att organisationsnummer utelämnas ifall det kan härledas ur ett befintligt momsregistreringsnummer, men som allmänt råd förordas att fakturautställare alltid lägger in organisationsnummer i Svefakturer.

Det överläts på utvecklarna göra egna överväganden vad gäller behov av kontroller i anslutning till presentation.

### 3 Krav på fakturainnehåll

Kraven på innehåll och struktur för Svefaktura ges

- dels av dess XML schema, vilket definierar den yttre ramen rent tekniskt, och
- dels genom uppmärkning av ett "basinnehåll" (element markerade med "B" i dokumentationen), vilket alla stödjande IT-lösningar skall kunna hantera utan att användare särskilt behöva avtala eller förbereda för detta.

Dessa beskrivningar hålls stabila. De påverkas inte av reglerna för presentation.

Utgångspunkten vid utformning av referensmallen är att all information i Svefaktura skall kunna visas. Det är dock svårt (utrymmeskrävande) att ta höjd för den teoretiskt sett maximala informationen. Svefakturan bygger på UBL, och UBL har standardiserade byggstenar som återanvänds. Principen med återanvändning leder till att Svefakturan öppnats för vissa "överflödiga" uppgifter, utan att det finns någon avsikt med detta.

*Ett exempel kan illustrera:*

Element Contact (innefattande namn, tel, fax, e-post) kan användas för både säljare och köpare, och i Svefaktura har det tagits med utan specialisering per part. För säljaren är alla kontaktuppgifterna naturliga. Säljare kanske vet vem hos köparen man talat med, kanske vilken adress man fått e-post ifrån, men att säljaren skall tala om köparens telefonnr i fakturan kan kännas överflödigt.

Referensmallen täcker därför inte allt. Inriktningen har i stället varit att inkludera de uppgifter som följer av lagkrav, är operativt meningsfulla och sakligt/hanteringsmässigt motiverade i en faktura. Det föreslås att de som utvecklar egna presentationsmallar arbetar med samma ambition vad gäller visat innehåll. Ett skäl till att reducera referensmallens innehåll skulle kunna vara att man vet med sig att de Svefakturer som skall hanteras p.g.a. verksamhetsskäl innehåller färre uppgifter.

Frågan om vad kan/får utelämnas eller redigeras vid presentation faller tillbaka på vad som bokföringsnämnd och revisorer kan acceptera utan att anse att information förlorats för handläggare/ attestant/ revisor. Ett problem i sammanhanget är avsaknad av definition av begreppet räknenskapsinformation. I strikt mening är det XML-dokumentet som utgör den mottagna fakturan och det är olämpligt att låta ett presentationsformat ersätta XML-dokumentet (t ex för arkivändamål) ifall risk för informationsförlust finns. Enligt Riksarkivets regler skall myndigheter arkivera den utgående resp inkommande Svefakturan, oavsett om in-house-formatet arkiveras (för faktura som skapas i portal gäller särskild regel).

Det har inte bedömts meningsfullt att ta fram någon särskild presentationsmall med avgränsning till enbart Svefakturans basinnehåll.

## 4 Layout

Referensmallen har gjorts för att fungera såväl vid visning på skärm som för utskrift på papper. Vi har valt att använda en egendefinierad layout som är enkel att generera utifrån Svefakturans struktur och som dessutom känns rimligt utrymmeseffektiv i förhållande till de användningsexempel vi hittills sett/testat.

För utskrift på papper finns det annars vissa grundstandarder som kan användas, framför allt UN Layout Key for Trade Documents (UN/ECE rekommendation nr 1), Aligned Invoice Layout Key for International Trade (UN/ECE rekommendation nr 6)<sup>2</sup> och SIS standarder för handelsdokument<sup>3</sup>.

För referensmallen har vi valt att styra presentationen genom HTML-tabeller som automatiskt anpassas efter skärmfönstrets storlek och datat i en enskild Svefaktura. Presentation/utskrift är därmed instansberoende. Referensmallen innehåller inte heller någon lösning för sidbrytning vid utskrift. Alternativ med t ex låsta presentationsmallar, resp att använda skilda mallar för visning på skärm respektive för utskrift, lämnas för utvecklarna att överväga.

## 5 Några speciella frågeställningar

### 5.1 Ledtexter

För att göra en presentationsmall läsbar behöver den förberedas med ledtexter som skall åtfölja informationen i det visade XML-dokumentet. För referensmallen är språket svenska och ledtexterna har valts så att de nära överensstämmer med motsvarande engelskspråkiga elementtaggar i Svefakturans XML schema och tillhörande namn och definitioner på dessa.

Om utvecklare skapar egna presentationsmallar är det inget krav att ledtexterna skall vara identiska med referensmallens. Däremot finns det anledning att mana till försiktighet så att inte ledtexter väljs på ett sätt som skapar stora avvikelser i förhållande till den innebörd som följer av Svefakturans element.

*Exempel:* Jämför

– Rubriker för fakturarader i referensmallen:

Radnr	Benämning	Anteckning	...	Artikelidentitet
-------	-----------	------------	-----	------------------

– Rubriker för fakturarader i en tänkt mall för resefakturer:

Radnr	Destination	Kontering	...	Resenär
-------	-------------	-----------	-----	---------

Observera att om sändare och mottagare använder skilda visningsmallar kan det skapa språkförbistring om de behöver diskutera och jämföra innehållet i en viss faktura.

Det skulle även vara möjligt att utforma lösningar med en uppsättning alternativa presentationsmallar, där mallen för en specifik Svefaktura väljs beroende på leverantör, varu- eller tjänsteområde, etc. Handläggare kan också tänkas ha önskemål om anpassade mallar för god ergonomi i vissa återkommande arbetsmoment. Vid utveckling av sådana lösningar, baserade på enskilda eller bilaterala val, bör referensmallen finnas med som komplement för presentation av standardiserade Svefakturer på neutralt visningsformat.

---

<sup>2</sup> UN/CEFACTs rekommendationer finns på [http://www.unece.org/cefact/recommendations/rec\\_index.htm](http://www.unece.org/cefact/recommendations/rec_index.htm)

<sup>3</sup> SIS standarder finns på <http://www.sis.se/> – sök på ordet "handelsdokument".

## Elementet Note

Ledtext i den meningen som diskuterats ovan är alltså knuten till ett definierat element, och vars utformning och placering kan påverkas av den som gör en lösning för fakturapresentation. Skilj detta från eventuella ledtexter som placerats inne i elementet Note. I detta fall är det *fakturautställaren* som lagt in ledtexterna för att särskilja skilda uppgifter eller för att särskilt signalera viss uppgift med ett lätt igenkännbart ledord. Ett exempel är "S-KOD" som används i inomstatliga transaktioner för att visa hur utställarens kontering gjorts. Denna typ av ledtext anses ingå i fakturans innehåll och får därmed inte förloras eller modifieras.

I Note kan skilda uppgifter separeras genom tecken för radbrytning. Detta bör beaktas vid presentation av Note, men radbryningstecknet får ersättas av annan tydlig och användarvänlig separering.

## 5.2 Undertryckning av tomma fält

Om man förbereder en presentationsmall som skall vara användbar för Svefakturer generellt innebär det att delar av den disponibla ytan reserveras för presentation av fält och ledtexter som inte förekommer i varje enskild faktura. För att ge bättre läsbarhet och fokus på uppgifterna i den enskilda fakturan, tillämpar denna presentationsmall principen att tomma fält i flertalet fall undertrycks (d.v.s. utelämnats), inklusive de tillhörande ledtexterna.

I vissa fall kan det dock vara till stöd för användaren att frånvaron av ett element signaleras genom att ledtexten visas för ett i övrigt tomt fält. Exempel kan vara tomma fält för "beställarreferens 2" och momsregistreringsnummer. Det överläts på utvecklare och användare att finna en lagom avvägning mellan synliggjorda respektive undertryckta ledtexter och disposition av ytor vid frånvaro av uppgift.

Det tekniska formatet kräver att varje beloppselement i Svefakturan åtföljs av ett attribut som anger kod för tillhörande valuta. I de fall kod för fakturans valuta finns med i Svefakturan (i element InvoiceCurrencyCode), anser vi att valutaattributet kan undertryckas för alla belopp där valutakod överensstämmer med nämnda InvoiceCurrencyCode.

## 5.3 Redigering av vissa fält

I guiden Behandlingsregler för vissa av elementen i Svefaktura anvisas att

- postnummer
- mobil-, telefon- och faxnummer
- bankgiro-, postgiro och bankkontonummer
- organisations- och momsregistreringsnummer

skall utväxlas som oredigerade teckensträngar, d.v.s. utan blankstegstecken/mellanslag, bindestreck eller andra redigeringstecken. Skälet för regeln om oredigerat överföringsformat är att den förenklar olika programmerade kontroller och behandlingsmoment hos mottagaren.

Referensmallen är gjord för att visa data exakt så som de överförs. Vid utformning av presentationslösningar för andra syften är det dock lämpligt att överväga åtgärder för redigering av nämnda element för god användarvänlighet.

## Vissa datumelement

Ett par element för leveransdatum har ett tekniskt format som kräver att datum åtföljs av tidsangivelse (klockslag). I fall att tidsangivelsen består av nollutfyllnad anser vi det korrekt att undertycka nollor, d.v.s. tidsangivelsen kan kondenseras eller undertyckas vid visning.

*Exempel*

<cbc:ActualDeliveryDateTime>2007-08-17T00:00:00</cbc:ActualDeliveryDateTime> kan visas som "Leveransdatum 2007-08-17T00:00:00" eller som "Leveransdatum 2007-08-17". Det senare alternativet är mer läsvänligt.

<cbc:ActualDeliveryDateTime>2007-09-03T09:40:00</cbc:ActualDeliveryDateTime> kan visas som "Leveransdatum 2007-09-03T09:40:00", "Leveransdatum 2007-09-03T09:40" eller som "Leveransdatum 2007-09-03 kl 09:40".

<cbc:ActualDeliveryDateTime>2007-09-04T19:15:30</cbc:ActualDeliveryDateTime> kan visas som "Leveransdatum 2007-09-04T19:15:30" eller "Leveransdatum 2007-09-04 kl 19:15:30", dvs med bibehållen noggrannhet.

Motsvarande kan appliceras på fakturaperiodens start och slut. I fall att både start- och sluttidpunkt anger "T00:00:00" gör vi tolkningen att angivelsenoggrannheten för perioden i fråga är "dag" (dvs klockslagsdelen är insignifikant). Anger endera start- eller sluttidpunkt annat än "T00:00:00" bör klockslagsdelen visas för både start och sluttidpunkt.

## Numeriska element

Även numeriska element kan redigeras enligt användares önskemål så länge det numeriska värdet förblir oförändrat. Det kan t ex gälla visning av decimal- och tusentalavskiljare eller placeringen av det numeriska tecknet (+/-). Vi anser det vara korrekt att undertrycka, dvs utelämna, så kallade icke-signifikanta siffror, liksom att vid behov fylla ut med decimala nollor för snyggare tabulering. Detta ändrar inte elementets faktiska värde.

*Exempel:*

- talet "0012" visas som "12" (inledande nollor i heltalsdelen får utelämnas)
- talet "12,3000" visas som "12,3" (utfyllande nollor i decimaldelen får utelämnas)
- beloppet "45" visas som "45,00" (utfyllande decimaltecken och decimala nollor får föras till).

Numeriskt element sänt med värdet 0 (noll) får inte undertryckas.

Avrundning av numeriskt värde får inte styras via presentationsmallar eftersom det innebär en förändring av det faktiska värdet.

## 5.4 Kreditnota

Vid överföring av kreditnota är regeln att kreditnotans belopp (kvantiteter, etc) skall ha samma tecken som i den ursprungliga fakturan; krediteringen markeras av att InvoiceTypeCode 380 i ursprungliga fakturan har ersatts med 381 i kreditnotan. Dessutom finns en regel om att InvoiceTypeCode skall väljas så att TaxInclusiveTotalAmount blir  $\geq 0$  ifall det ingår poster med blandat positiva och negativa belopp. Svefakturan följer här samma princip som SFTIs EDIFACT-baserade specifikationer, ESAP.

Referensmallen visar data exakt så som de överförs. Vid utformning av presentationslösningar rekommenderas att samma princip tillämpas för visning av kreditnotor. Förfaranden där visning av kreditnota innebär att t ex belopp byter tecken i förhållande till vad som finns i överföringen riskerar annars att skapa förvirring om användare vill jämföra Svefakturan visad

med olika mallar, och ett sådant val skall i så fall föregås av ett medvetet beslut av den som beställer detta sätt att visa kreditnotor.

### **5.5 Externa objekt**

Genom avtal kan användare bestämma att använda externa dokument tillsammans med Svefaktura. Typ av objekt, sättet för åtkomst, med mera, hör till det som avtalas. Därmed måste också sättet att visa externa dokument, inkl hur kopplingen mellan Svefaktura och externt dokument löses, överlåtas på dem som utvecklar den specifika lösningen.

Ett krav vid utformning av lösning är att säkerställa att visningen av Svefaktura och tillhörande externa objekt låter sig återskapas under hela arkiveringsperioden.

Referensmallen innehåller ingen hantering av externa objekt annat än visning av den referens till objektet som placeras i Svefakturans `AdditionalDocumentReference`.

## **6 Bilagor till denna guide**

### **6.1 Presentationsmall för referensändamål (XSL-dokument)**

Referensmallen för presentation av Svefaktura finns publicerad på Svefakturans webbplats eller tillgänglig från [tekniskt.kansli@skl.se](mailto:tekniskt.kansli@skl.se).

Referensmallen är, som tidigare nämnts, icke-normativ. Tekniska kansliet kan komma att införa funktionellt motiverade korrigeringar och förbättringar i mallen utan att det särskilt annonseras. De som utvecklar lösningar för Svefaktura får fritt använda eller bygga på referensmallen. All sådan användning sker på eget ansvar.

### **6.2 Exempel (XML-dokument)**

För exempel vid utveckling av egna presentationsmallar hänvisas till Svefakturans exempelsamling.

På begäran kan tekniska kansliet tillhandahålla ett speciellt testexempel för att visa just på det möjliga informationsomfånget som bör kunna hanteras totalt sett. Observera dock att den här utgångspunkten ger ett testexempel som *inte* är en korrekt Svefaktura från valideringsutgångspunkt.