

Implementierungsempfehlung

zur

ZUGFeRD Rechnung



Version 1.0

14.06.2018



Inhalt

1	Abgrenzung	4
2	Präambel	4
3	Empfehlungen zur elektronischen ZUGFeRD Rechnung	5
3.1	Verwendetes ZUGFeRD-Profil	5
3.2	Sammelrechnungen	5
3.3	Beteiligte Parteien (Trade Partys)	6
3.4	Kopfinformationen	7
3.4.1	Angaben zum Verkäufer (Seller)	7
3.4.2	Angaben zum Zahlungsempfänger (Payee)	8
3.4.3	Angaben zum Warenversender (ShipFromTradeParty)	9
3.4.4	Angaben zum Käufer (Buyer)	10
3.4.5	Angaben zum Rechnungsempfänger (Invoicee)	11
3.4.6	Angaben zum Warenempfänger (ShipToTradeParty)	12
3.4.7	Angaben zum Endempfänger (UltimateShipToTradeParty)	12
3.4.8	Angaben zum Endverbraucher (ProductEndUserTradeParty)	12
3.5	Freitext auf Kopfebene	12
3.6	Referenz auf eine Bestellung	12
3.7	Referenz auf einen Lieferschein	13
3.8	Kopfebene: Kommission	13
3.9	Zu- und Abschläge auf Kopfebene	13
3.10	Zahlungsbedingungen	13
3.10.1	Nettozahlungsziel	13
3.10.2	Skonto mit fester Datumsangabe	14
3.10.3	Skonto auf Basisdatum mit Zeitraum	14
3.10.4	Skonto mit fester Datumsangabe mit Basisdatum ohne Zeitraum	15
3.10.5	Skonto mit Angabe Fälligkeitsdatum und Fälligkeitstage	15



3.11	Informationen zur Position.....	15
3.11.1	Positionsnummer / Zeilennummer („AssociatedDocumentLineDocument/LineID“).....	15
3.11.2	Freitext zur Position („IncludedNote“).....	15
3.11.3	Referenz auf eine Bestellung je Position.....	15
3.11.4	Referenz auf einen Lieferschein je Position.....	15
3.11.5	Position: Kommission.....	16
3.11.6	Referenz auf ein Leistungsverzeichnis (Ausschreibung).....	16
3.11.7	Zu- und Abschlag zur Position.....	16
3.11.8	Materialzuschläge.....	17
3.11.9	Artikeltexte.....	19
3.12	Unter-Positionen.....	19
3.12.1	Abbildung als eigenständige Positionen.....	19
3.12.2	Abbildung als enthaltene Produkte.....	19
3.13	Sonderfall kaufmännische Gutschrift.....	20
4	Übertragung der ZUGFeRD Rechnung.....	20
4.1	Web-Service.....	20
4.2	Mail.....	21
4.3	FTP.....	21



1 Abgrenzung

Diese Empfehlung behandelt nicht das ZUGFeRD-Format (z.B. PDF/A-3), sondern die Abbildung der Dateninhalte der in der ZUGFeRD-PDF enthaltenen XML-Datei, sowie den Transport der PDF-Datei. Sie ist als ergänzende Empfehlung zur ZUGFeRD Dokumentation zu verstehen. Die Empfehlung ist gedacht für Lieferanten (Großhändler/Hersteller), die ZUGFeRD-Rechnungen an Handwerker senden möchten und an Hersteller von Handwerkersoftware, die diese ZUGFeRD Dateien einlesen und verarbeiten möchten.

2 Präambel

Die Handwerker möchten eine elektronische Rechnung im ZUGFeRD Format bekommen, damit sie die Rechnung ordentlich und automatisch auf Projekte bzw. Kostenträger verbuchen können. Es geht dem Handwerker nicht nur um eine Buchungshilfe bei der Erfassung und um eine Archivierung, ohne zu scannen, sondern auch um eine inhaltliche, mengen- und preismäßige Rechnungsprüfung, sowie um eine Weiterverarbeitung der enthaltenen Artikelpositionsinformationen für die Weiterberechnung. Im Idealfall ermöglichen die enthaltenen Informationen eine vollständige „Dunkelbuchung“, d.h. die Verbuchung der Eingangsrechnung erfolgt ausschließlich und anhand der in der ZUGFeRD-XML enthaltenen Daten im Zusammenspiel mit den Daten der Handwerkersoftware.

Wichtigste Voraussetzung dafür ist eine qualifizierte Abbildung der Inhalte. Hierzu sollen möglichst alle Dateninhalte strukturiert übertragen werden. Eine Verwendung von textuellen Beschreibungen soll möglichst vermieden werden, da diese eine automatische Verarbeitung erschweren oder komplett verhindern.

Für eine vollständig automatische Verarbeitung sind neben den detaillierten Artikelpositionen vor allem die Referenzangaben in der ZUGFeRD-XML erforderlich. Mit diesen kann die Rechnung mit Vorgängen wie Bestellung und Lieferschein, sowie mit Projekten und Aufträgen im Handwerkerprogramm abgeglichen werden. Das ZUGFeRD Format und Regelwerk ist sehr umfangreich und flexibel. Es lässt sehr viele Freiheitsgrade zu, die diverse Möglichkeiten, Varianten und Interpretationen erlauben. Diese Empfehlung soll dafür sorgen, dass diese Zuordnungen ohne bilaterale Absprachen möglich sind und es keinen „Wildwuchs“ bei der Nutzung der diversen XML-Knoten und Felder gibt.

Weiterhin ist es für einen optimalen Workflow notwendig, einen einfachen, sicheren, automatisierten und allgemeingültigen Transport zu vereinbaren.

Diese Empfehlung dient als Erklärung, stellt jedoch keine Verpflichtung dar. Das Ziel soll sein, dass die Ersteller und Verarbeiter von ZUGFeRD-Rechnungen, die sich an diese hier beschriebenen



Empfehlungen halten, davon ausgehen können, dass die ZUGFeRD-Rechnungen optimal empfangen, eingelesen und verwendet werden können.

3 Empfehlungen zur elektronischen ZUGFeRD Rechnung

3.1 Verwendetes ZUGFeRD-Profil

ZUGFeRD kennt drei Profile (BASIC, COMFORT, EXTENDED). Die drei Profile unterscheiden sich im Informationsgehalt und in der Stärke und Qualität der Strukturierung. Sie bauen aufeinander auf und enthalten immer mehr und besser strukturierte und verarbeitbare Informationen. Damit das in der Präambel benannte Ziel erreicht werden kann, ist das EXTENDED-Profil nötig.

- **BASIC-Profil:** Es eignet sich ausschließlich als Buchungshilfe und zur Archivierung, da es lediglich rudimentäre Daten für die Buchung (Netto, MwSt., Brutto, Rechnungsnummer und -datum), als auch Zahlungsinformationen in nur teilweise strukturierter Form enthält. Eine Rechnungsprüfung ist damit nicht möglich. Es sind Rechnungen und Gutschriften (im Sinne von Rechnungskorrekturen) möglich.
- **COMFORT-Profil:** Mit den zusätzlichen Informationen im COMFORT-Profil kann eine automatische Zuordnung zu einem Vorgang und somit auch für eine Rechnungsprüfung vorgenommen werden. Zusätzlich sind Wertrechnungen ohne Warenbezug möglich.
- **EXTENDED-Profil:** Das EXTENDED-Profil erlaubt noch bessere Referenzangaben, sowie weitere strukturierte Informationen. Es ist daher das empfohlene Format. Es beinhaltet zusätzlich steuerrechtliche Gutschriften. Wenn das EXTENDED-Profil benutzt wird, sollten nach Möglichkeit immer die hier zusätzlich verfügbaren TypeCodes benutzt werden, da diese Freitext Informationen strukturieren.

3.2 Sammelrechnungen

Sammelrechnungen sind Rechnungen, die sich auf mehrere Kommissionen oder auf verschiedene Lieferscheine beziehen. Grundsätzlich sind diese in ZUGFeRD möglich, da diese Angaben und Referenzen pro Position übertragen werden können. Die strukturierte Abbildung von Zwischensummen und Bereichen innerhalb der Rechnung ist nicht möglich.

Die Abbildung von **Einzelrechnungen** (zu einem Lieferschein und Bestellung) in ZUGFeRD wird **dringend empfohlen**. Eine Abbildung von Sammelrechnungen (zu mehreren Kommissionen, Lieferscheinen bzw. Bestellungen) ist grundsätzlich möglich. Alle Zu- und Abschläge sowie die Frachtangaben, die zu einer enthaltenen Rechnung gelten, müssen in diesem Fall als einzelne



Implementierungsempfehlung ZUGFeRD

Positionen angegeben werden. Nur so können diese über die Referenzen zum Lieferschein bzw. zur Bestellung den einzelnen Positionen zugeordnet werden. Bei dieser Abbildung kann die Art des Zu- oder Abschlags bzw. der Facht nur im Text angegeben werden und geht als strukturierte Information verloren.

Wichtig ist, dass die Abbildung der Referenzen in jedem Fall eindeutig ist. Um dies zu erreichen, sollten die Inhalte (z. B. Kommission, Referenz auf Lieferscheine usw.) nur auf Kopf- oder Positionsebene übertragen werden. Eine Mischform ist explizit nicht empfohlen. Bei Übertragung von identischen Informationen pro Position soll die Übertragung auf Kopfebene erfolgen.

Sofern auf Positionsebene Referenzen mit Positionsnummern im Sinne von Lieferscheinpositionsnummer, Bestellpositionsnummer oder Kundenbestellungs-, LV-, Ausschreibungspositionsnummer verwendet werden, sollten die Referenzen nur auf Positionsebene angegeben und nicht auf Kopfebene wiederholt werden.

3.3 Beteiligte Parteien (Trade Partys)

Grundsätzlich können die Parteien in zwei Gruppen unterschieden werden. Parteien, die am Zahlungsfluss beteiligt sind und weitere Parteien.

Die folgende Tabelle stelle die Einordnung dar.

Rolle	Erläuterung	Bezeichnung ZUGFeRD	Beteiligt am Zahlungsfluss	Anmerkung
Sender				
Verkäufer	Lieferant, Rechnungsersteller	Seller	Ja	Standardmäßig ist der Verkäufer (=Leistungserbringer) gleichzeitig Rechnungssteller, Lieferant und Zahlungsempfänger. Sind einzelne dieser Rollen an andere übertragen worden, müssen diese an gesonderten Stellen definiert werden.
Zahlungsempfänger	Zusätzliche Rolle, falls abweichend.	Payee	Ja	-



Implementierungsempfehlung ZUGFeRD

Warenversender	Zusätzliche Rolle, falls abweichend.	ShipFromTradeParty	Nein	-
Empfänger				
Käufer	-	Buyer	Ja	Standardmäßig ist der Käufer (=Leistungsempfänger) Warenempfänger, Rechnungsempfänger und Zahlungsverpflichteter. Sind einzelne dieser Rollen an andere übertragen worden, müssen diese an gesonderten Stellen definiert werden.
Rechnungsempfänger	Zusätzliche Rolle, falls abweichend	Invoicee	Ja	-
Warenempfänger/ Leistungsort	-	ShipToTradeParty	Nein	-
Endempfänger	-	UltimateShipToTradeParty	Nein	-
Endverbraucher	-	ProductEndUserTradeParty	Nein	-

3.4 Kopfinformationen

3.4.1 Angaben zum Verkäufer (Seller)

Die Identifikation des Verkäufers kann über verschiedene Informationen erfolgen. Die folgende Tabelle stellt die Informationen dar.

Inhalt	Priorität	Anmerkung	Übertragung
Umsatzsteuer ID	Pflicht	Da für die Steuernummer keine einheitliche Schreibweise existiert, soll die Schreibweise genutzt werden, die bei der Vergabe vom zuständigen Finanzamt verwendet	SpecifiedTaxRegistration schemeID = „VA“
Steuernummer			SpecifiedTaxRegistration



Inhalt	Priorität	Anmerkung	Übertragung
		wurde. Verpflichtend ist nur eine Steuerangabe.	schemeID = „FC“
Global Location Number	Ergänzend		GlobalID schemeID = „0088“
D-U-N-S Nummer	Ergänzend	Data Universal Numbering System	GlobalID schemeID = „0060“
Lieferanten ID beim Kunden	Ergänzend	Durch den Kunden zugewiesene „Lieferantennummer“. Diese sollte angegeben werden, wenn die vorherigen IDs im empfangenden System nicht eindeutig sind. Z.B. beim mandanten- oder projektspezifischen Speichern von Adressen.	ID

Es sollten möglichst alle vorhandenen Informationen angegeben werden, um die Wahrscheinlichkeit einer automatischen Verarbeitung beim Empfänger zu erhöhen. Die Angabe einer Bankverbindung ist nicht hinreichend für eine Identifikation.

3.4.2 Angaben zum Zahlungsempfänger (Payee)

Sofern der Zahlungsempfänger vom Verkäufer abweicht, kann dieser ebenfalls übermittelt werden. Die Identifikation kann über verschiedene Informationen erfolgen. Die folgende Tabelle stellt die Informationen dar.

Inhalt	Priorität	Anmerkung	Übertragung
Umsatzsteuer ID	Pflicht	Da für die Steuernummer keine einheitliche Schreibweise existiert, soll die Schreibweise genutzt werden, die bei der Vergabe vom zuständigen Finanzamt verwendet	SpecifiedTaxRegistration schemeID = „VA“
Steuernummer			SpecifiedTaxRegistration schemeID = „FC“



Inhalt	Priorität	Anmerkung	Übertragung
		wurde. Verpflichtend ist nur eine Steuerangabe.	
Global Location Number	Ergänzend		GlobalID schemeID = „0088“
D-U-N-S Nummer	Ergänzend	Data Universal Numbering System	GlobalID schemeID = „0060“
Lieferanten ID beim Kunden	Ergänzend	Durch den Kunden zugewiesene „Lieferantennummer“. Diese sollte angegeben werden, wenn die vorherigen IDs im empfangenden System nicht eindeutig sind. Z.B. beim mandanten- oder projektspezifischen Speichern von Adressen.	ID

Es sollten möglichst alle vorhandenen Informationen angegeben werden, um die Wahrscheinlichkeit einer automatischen Verarbeitung beim Empfänger zu erhöhen. Die Angabe einer Bankverbindung ist nicht hinreichend für eine Identifikation.

3.4.3 Angaben zum Warenversender (ShipFromTradeParty)

Sofern der Warenversender oder der Abholort vom Verkäufer abweicht, kann dieser ebenfalls übermittelt werden. Die Identifikation kann über verschiedene Informationen erfolgen. Die folgende Tabelle stellt die Informationen dar.

Inhalt	Priorität	Anmerkung	Übertragung
Global Location Number	Ergänzend		GlobalID schemeID = „0088“
D-U-N-S Nummer	Ergänzend	Data Universal Numbering System	GlobalID schemeID = „0060“



Es sollten möglichst alle vorhandenen Informationen angegeben werden, um die Wahrscheinlichkeit einer automatischen Verarbeitung beim Empfänger zu erhöhen. Neben der Identifikation sollte die vollständige Adresse angegeben werden.

3.4.4 Angaben zum Käufer (Buyer)

Die Identifikation des Käufers kann über verschiedene Informationen erfolgen. Die folgende Tabelle stellt die Informationen dar.

Inhalt	Priorität	Anmerkung	Übertragung
Umsatzsteuer ID	Pflicht	Da für die Steuernummer keine einheitliche Schreibweise existiert, soll die Schreibweise genutzt werden, die bei der Vergabe vom zuständigen Finanzamt verwendet wurde. Verpflichtend ist nur eine Steuerangabe.	SpecifiedTaxRegistration schemeID = „VA“
Steuernummer			SpecifiedTaxRegistration schemeID = „FC“
Global Location Number	Ergänzend		GlobalID schemeID = „0088“
D-U-N-S Nummer	Ergänzend	Data Universal Numbering System	GlobalID schemeID = „0060“
Kundennummer GH	Ergänzend	Durch den Lieferanten zugewiesene „Kundennummer“. Diese sollte angegeben werden, wenn die vorherigen IDs im empfangenden System nicht eindeutig sind. Z.B. beim mandanten- oder projektspezifischen Speichern von Adressen.	ID

Es sollten möglichst alle vorhandenen Informationen angegeben werden, um die Wahrscheinlichkeit einer automatischen Verarbeitung beim Empfänger zu erhöhen.



3.4.5 Angaben zum Rechnungsempfänger (Invoicee)

Sofern der Rechnungsempfänger vom Käufer abweicht, kann dieser ebenfalls übermittelt werden. Die Identifikation kann über verschiedene Informationen erfolgen. Die folgende Tabelle stellt die Informationen dar.

Inhalt	Priorität	Anmerkung	Übertragung
Umsatzsteuer ID	Pflicht	Da für die Steuernummer keine einheitliche Schreibweise existiert, soll die Schreibweise genutzt werden, die bei der Vergabe vom zuständigen Finanzamt verwendet wurde. Verpflichtend ist nur eine Steuerangabe.	SpecifiedTaxRegistration schemeID = „VA“
Steuernummer			SpecifiedTaxRegistration schemeID = „FC“
Global Location Number	Ergänzend		GlobalID schemeID = „0088“
D-U-N-S Nummer	Ergänzend	Data Universal Numbering System	GlobalID schemeID = „0060“
Kundennummer GH	Ergänzend	Durch den Lieferanten zugewiesene „Kundennummer“. Diese sollte angegeben werden, wenn die vorherigen IDs im empfangenden System nicht eindeutig sind. Z.B. beim mandanten- oder projektspezifischen Speichern von Adressen.	ID

Es sollten möglichst alle vorhandenen Informationen angegeben werden, um die Wahrscheinlichkeit einer automatischen Verarbeitung beim Empfänger zu erhöhen.



3.4.6 Angaben zum Warenempfänger (ShipToTradeParty)

Sofern der Warenempfänger vom Käufer abweicht, kann dieser ebenfalls übermittelt werden. Die Identifikation kann über verschiedene Informationen erfolgen. Die folgende Tabelle stellt die Informationen dar.

Inhalt	Priorität	Anmerkung	Übertragung
Global Location Number	Ergänzend		GlobalID schemeID = „0088“
D-U-N-S Nummer	Ergänzend	Data Universal Numbering System	GlobalID schemeID = „0060“

Es sollten möglichst alle vorhandenen Informationen angegeben werden, um die Wahrscheinlichkeit einer automatischen Verarbeitung beim Empfänger zu erhöhen. Neben der Identifikation sollte die vollständige Adresse angegeben werden.

3.4.7 Angaben zum Endempfänger (UltimateShipToTradeParty)

Zu den Angaben des Endempfängers werden keine ergänzenden Empfehlungen ausgesprochen.

3.4.8 Angaben zum Endverbraucher (ProductEndUserTradeParty)

Zu den Angaben des Endverbrauchers werden keine ergänzenden Empfehlungen ausgesprochen.

3.5 Freitext auf Kopfebene

Auf die Verwendung von Freitexten, für wichtige Informationen, soll möglichst verzichtet werden, da diese eine automatische Verarbeitung erschweren oder komplett verhindern. Sie dienen höchstens zur Sicherstellung, dass Angaben auf der gedruckten Rechnung mit den Angaben in der XML übereinstimmen.

3.6 Referenz auf eine Bestellung

Die Referenz auf eine Bestellung kann über das Element „BuyerOrderReferencedDocument“ auf Kopfebene mit Datum der Bestellung und der Bestellnummer angegeben werden.



3.7 Referenz auf einen Lieferschein

Die Referenz auf einen Lieferschein kann über das Element „*DeliveryNoteReferencedDocument*“ auf Kopfebene mit Datum des Lieferscheins und der Lieferscheinnummer angegeben werden.

3.8 Kopfebene: Kommission

Zur Übertragung der Kommission wird auf Kopfebene die „Referenz des Käufers“ (BuyerReference) verwendet.

Da es das Element „BuyerReference“ auf Positionsebene nicht gibt, kann auf Positionsebene die Kommission über das Element „AdditionalReferencedDocument“ (siehe 3.11.5) angegeben werden. Das Element „AdditionalReferencedDocument“ darf auch auf Kopfebene benutzt werden, um über den „TypeCode“ und einem Datum auch andere strukturierte Referenzen im Sinne von Kommission zu übermitteln.

3.9 Zu- und Abschläge auf Kopfebene

Für alle Zu- und Abschläge sind die Angaben, ob es sich um eine Zu- oder Abschlag handelt (Trade_ChargeIndicator) und der Betrag des Zu- oder Abschlags (ActualAmount) Pflicht. Zusätzlich wird empfohlen, den Grund des Zu- oder Abschlags als Code (ReasonCode) und Freitext (Reason) anzugeben. Weitere Informationen wie Berechnungs-Reihenfolgen, Rabatt in Prozent, Basisbetrag des Rabatts und Basismenge des Rabatts können angegeben werden, werden aber in der automatischen Rechnungsprüfung nicht genutzt und dienen nur zur Information.

3.10 Zahlungsbedingungen

Innerhalb der Angabe der Zahlungsbedingungen werden folgende Abbildungen empfohlen.

3.10.1 Nettzahlungsziel

Angabe des Nettzahlungsziels erfolgt mit Beschreibung und Datum.

```
<ram:SpecifiedTradePaymentTerms>  
  <ram:Description>Zahlbar ohne Abzug bis zum 20.07.2017</ram:Description>  
  <ram:DueDateDateTime>
```



```
<udt:DateTimeString format="102">20170720</udt:DateTimeString>
</ram:DueDateDateTime>
</ram:SpecifiedTradePaymentTerms>
```

3.10.2 Skonto mit fester Datumsangabe

Die Angabe des Skontos mit festem Datum erfolgt mit Beschreibung, Datum, Basiswert (inkl. Wahrung) und dem Prozentsatz.

```
<ram:SpecifiedTradePaymentTerms>
  <ram:Description>Skonto 3% bis zum 30.06.2016</ram:Description>
  <ram:DueDateDateTime>
    <udt:DateTimeString format="102">20160630</udt:DateTimeString>
  </ram:DueDateDateTime>
  <ram:ApplicableTradePaymentDiscountTerms>
    <ram:BasisAmount currencyID="EUR">2498.66</ram:BasisAmount>
    <ram:CalculationPercent>3.00</ram:CalculationPercent>
  </ram:ApplicableTradePaymentDiscountTerms>
</ram:SpecifiedTradePaymentTerms>
```

3.10.3 Skonto auf Basisdatum mit Zeitraum

Die Angabe des Skontos auf ein Basisdatum mit Zeitraum erfolgt mit Beschreibung, Basisdatum, Zeitraum (inkl. Einheit), Basiswert (inkl. Wahrung) und dem Prozentsatz.

```
<ram:SpecifiedTradePaymentTerms>
  <ram:Description>Bis zum 30.06.2016 erhalten Sie 3,000 % Skonto</ram:Description>
  <ram:ApplicableTradePaymentDiscountTerms>
    <ram:BasisDateTime>
      <udt:DateTimeString format="102">20160620</udt:DateTimeString>
    </ram:BasisDateTime>
    <ram:BasisPeriodMeasure unitCode="DAY">10</ram:BasisPeriodMeasure>
    <ram:BasisAmount currencyID="EUR">3625.6400</ram:BasisAmount>
    <ram:CalculationPercent>3.00</ram:CalculationPercent>
  </ram:ApplicableTradePaymentDiscountTerms>
</ram:SpecifiedTradePaymentTerms>
```



3.10.4 Skonto mit fester Datumsangabe mit Basisdatum ohne Zeitraum

Die Abbildung ist technisch möglich, wird aber nicht empfohlen.

3.10.5 Skonto mit Angabe Fälligkeitsdatum und Fälligkeitstage

Die Abbildung ist technisch möglich, wird aber nicht empfohlen.

3.11 Informationen zur Position

3.11.1 Positionsnummer / Zeilennummer („AssociatedDocumentLineDocument/LineID“)

Die Positions- bzw. Zeilennummer muss auch im Falle einer Sammelrechnung eindeutig sein. Hierzu kann ggf. die Nummer des Lieferscheins oder der Bestellung vorangestellt werden.

3.11.2 Freitext zur Position („IncludedNote“)

Auf eine Verwendung von Freitexten soll möglichst verzichtet werden, da diese eine automatische Verarbeitung erschweren oder komplett verhindern.

3.11.3 Referenz auf eine Bestellung je Position

Die Referenz auf eine Bestellung kann über das Element „*BuyerOrderReferencedDocument*“ auf Positionsebene mit Datum der Bestellung und der Bestellnummer (ID) und ggf. der Positionsnummer (LineID) angegeben werden.

3.11.4 Referenz auf einen Lieferschein je Position

Die Referenz auf einen Lieferschein kann über das Element „*DeliveryNoteReferencedDocument*“ auf Positionsebene mit Datum des Lieferscheins, der Lieferscheinnummer (ID) und ggf. der Positionsnummer (LineID) angegeben werden.



3.11.5 Position: Kommission

In einer Sammelrechnung kann die Kommission auf Positionsebene als „Zusätzliche Dokumentenreferenz“ (AdditionalReferencedDocument) mit der Projektspezifikationsnummer (ReferenceTypeCode) „AER“ angegeben werden. Die Angaben zum Dokumentendatum und zur referenzierten Position (LineID) im Dokument kann entfallen.

3.11.6 Referenz auf ein Leistungsverzeichnis (Ausschreibung)

Die Angabe der Referenz auf eine Ausschreibung soll als zusätzliche Dokumentenreferenz (AdditionalReferencedDocument) erfolgen. Als Art des Dokuments (ReferenceTypeCode) soll „BD“ (Bid number) verwendet werden.

Da der Code „BD“ aktuell in der ZUGFeRD Dokumentation nicht ausdrücklich, in den zugrundeliegenden Standards aber enthalten ist, ist aktuell unklar, ob dieser verwendet werden darf. Vor diesem Hintergrund soll aktuell der Code „AER“ verwendet werden.

Da im Regelfall die Nummer der Ausschreibung beim Großhandel nicht bekannt ist, diese aber zwingend erforderlich ist, kann die Nummer (ID) mit dem Dummy Wert „LV“ angegeben werden.

Die Ordnungszahl wird als „Referenzierte Position“ (AdditionalReferencedDocument/LineID) vollständig angegeben.

3.11.7 Zu- und Abschlag zur Position

Die Angaben der Zu- und Abschläge stellen an der Position eine Unterstruktur zum Bruttobetrag dar. Sofern Zu- oder Abschläge angegeben werden sollen, ist der Bruttobetrag zwingend erforderlich.

Analog zum Kopf sind für alle Zu- und Abschläge die Angaben, ob es sich um einen Zu- oder Abschlag handelt (ChargeIndicator/Indicator) und der Betrag des Zu- oder Abschlags (ActualAmount) Pflicht. Zusätzlich wird empfohlen, den Grund des Zu- oder Abschlags als Code (ReasonCode) und Freitext (Reason) anzugeben. Weitere Informationen wie Berechnungs-Reihenfolgen, Rabatt in Prozent, Basisbetrag des Rabatts und Basismenge des Rabatts können angegeben werden, werden aber in der automatischen Rechnungsprüfung nicht genutzt und dienen nur zur Information.



3.11.8 Materialzuschläge

Bei der Übertragung der Materialzuschläge muss in zwei Bereiche unterschieden werden. Zum einen muss innerhalb der Zu- und Abschläge die Summe des Zu- oder Abschlags angegeben werden, damit dieser in die Positionsberechnung einfließen kann. Dies soll mit dem Code „MC“ (Material surcharge) angegeben werden.

Da der Code „MC“ aktuell in der ZUGFeRD Dokumentation nicht ausdrücklich, in den zugrundeliegenden Standards aber enthalten ist, ist aktuell unklar, ob dieser verwendet werden darf. Vor diesem Hintergrund soll aktuell der Code „ADR“ verwendet werden.

In der Praxis werden Materialzuschläge teilweise nur informativ in der Rechnung angegeben. In diesem Fall ist der konkrete Zuschlag bereits im Bruttobetrag enthalten. Die Angabe des Zuschlags kann dann in der XML Abbildung entfallen, sollte aber in den Produkteigenschaften genannt werden.

Weiterhin ist die Übertragung der Informationen zum Nachvollziehen der Materialzuschläge erforderlich. Diese sollen als Produkteigenschaften übertragen werden. Als Code soll ebenfalls „MC“ (Material surcharge) verwendet werden. Die Übertragung der Inhalte erfolgt im Element Value als json Struktur.

Beispiel:

- 50 Meter Kabel
- Preis 10.000 € pro 1000 m
- Kupfergewicht beträgt 80 kg pro 100 m
- Aluminiumgewicht beträgt 15 kg pro 100m
- Kupferpreis wurde mit 150 € pro 100 kg kalkuliert
- Der aktuelle Kupferpreis ist 300 € pro 100 kg
- Aluminiumpreis wurde mit 200 € pro 100 kg kalkuliert
- Der aktuelle Aluminiumpreis ist 250 € pro 100 kg

Abbildung im ZUGFeRD XML

Bruttobetrag 10.000 € pro 1000 Meter

```
<ram:SpecifiedSupplyChainTradeAgreement>  
  <ram:GrossPriceProductTradePrice>  
    <ram:ChargeAmount currencyID="EUR">10000.0000</ram:ChargeAmount>  
    <ram:BasisQuantity unitCode="MTR">1000.0000</ram:BasisQuantity>
```

Materialzuschlag Kupfer

```
<ram:AppliedTradeAllowanceCharge>  
  <ram:ChargeIndicator>true</ram:ChargeIndicator>  
  <ram:BasisQuantity unitCode="MTR">100.000</ram:BasisQuantity>  
  <ram:ActualAmount currencyID="EUR">120.000</ram:ActualAmount>  
  <ram:ReasonCode>MC</ram:ReasonCode>  
  <ram:Reason>Materialzuschlag Kupfer</ram:Reason>  
</ram:AppliedTradeAllowanceCharge>
```



Materialzuschlag Aluminium

```
<ram:AppliedTradeAllowanceCharge>
  <ram:ChargeIndicator>true</ram: ChargeIndicator>
  <ram:BasisQuantity unitCode="MTR">100.000</ram: BasisQuantity>
  <ram:ActualAmount currencyID="EUR">7.500</ram: ActualAmount>
  <ram:ReasonCode>MC</ram: ReasonCode>
  <ram:Reason>Materialzuschlag Aluminium</ram: Reason>
</ram:AppliedTradeAllowanceCharge>
</ram:GrossPriceProductTradePrice>
```

Nettopreis 11.275 € pro 1000 Meter

```
<ram:NetPriceProductTradePrice>
  <ram:ChargeAmount currencyID="EUR">11275.0000</ram:ChargeAmount>
  <ram:BasisQuantity unitCode="MTR">1000.0000</ram:BasisQuantity>
</ram:NetPriceProductTradePrice>
</ram:SpecifiedSupplyChainTradeAgreement>
```

Menge

```
<ram:SpecifiedSupplyChainTradeDelivery>
  <ram:BilledQuantity unitCode="MTR">50.0000</ram:BilledQuantity>
</ram:SpecifiedSupplyChainTradeDelivery>
```

...

Informationen zum Materialzuschlag am Artikel

```
<ram:ApplicableProductCharacteristic>
  <ram:TypeCode>MC</ram:TypeCode>
  <ram:Description>Materialzuschlag Kupfer</ram:Description>
  <ram:Value>
    {
      "Type": "RawMaterial",
      "Value": {
        "MaterialCode": "CU",
        "WeightPart": "80",
        "WeightPartUnit": "KGM",
        "BaseValue": "100",
        "BaseUnit": "MTR",
        "QuotationBase": "150",
        "QuotationCurrent": "300"
      }
    }
  </ram:Value >
</ram:ApplicableProductCharacteristic>
<ram:ApplicableProductCharacteristic>
  <ram:TypeCode>MC</ram:TypeCode>
  <ram:Description> Materialzuschlag Aluminium</ram:Description>
  <ram:Value>
    {
      "Type": "RawMaterial",
      "Value": {
        "MaterialCode": "AL",
        "WeightPart": "15",
        "WeightPartUnit": "KGM",
        "BaseValue": "100",
        "BaseUnit": "MTR",
        "QuotationBase": "200",
        "QuotationCurrent": "250"
      }
    }
  }
}]
```



```
</ram:Value >  
</ram:ApplicableProductCharacteristic>
```

3.11.9 Artikeltexte

Die in der Rechnung angegebenen Artikelbezeichnung (Name) und Artikelbeschreibung (Description) sind so anzugeben, dass diese unabhängig voneinander den Artikel beschreiben und einzeln verwendet werden können.

3.12 Unter-Positionen

Die Abbildung von Unter-Positionen kann in zwei Fälle unterschieden werden.

3.12.1 Abbildung als eigenständige Positionen

Sofern die Unterpositionen auch auf der PDF Rechnung als eigenständige Positionen (mit Positionsnummer und eigenen Daten) ausgegeben werden, sollte dies auch in der XML erfolgen. An den Unter-Positionen ist eine Referenz zur Haupt-Position als „zusätzliche Dokumentenreferenz“ (AdditionalReferencedDocument) erforderlich. Als Art des Dokuments (ReferenceTypeCode) soll „OH“ (Reference number identifying the current invoice.) verwendet werden, um kenntlich zu machen, dass es sich um eine interne Referenz handelt.

Da der Code „OH“ aktuell in der ZUGFeRD Dokumentation nicht ausdrücklich, in den zugrundeliegenden Standards aber enthalten ist, ist aktuell unklar, ob diese verwendet werden darf. Vor diesem Hintergrund soll aktuell der Code „AWR“ verwendet werden.

Zusätzlich wird die Rechnungsnummer als „Dokumentnummer“ (ID) und die Positionsnummer als „Referenzierte Position“ (LineID) angegeben.

3.12.2 Abbildung als enthaltene Produkte

In Fällen, in denen die Unterpositionen in der PDF Rechnung nicht als eigenständige Positionen enthalten sind, können diese als „Detailinformationen zu enthaltenen Produkten“ (IncludedReferencedProduct) mit folgenden Werten angegeben werden.

- Globaler Identifier des Produktes (GlobalID)
- Artikelnummer des Verkäufers (SellerAssignedID)
- Artikelnummer des Käufers (BuyerAssignedID)
- Artikelbezeichnung (Name)



- Artikelbeschreibung (Description)
- Menge (UnitQuantity), enthalten inkl. Mengeneinheit (unitCode)

3.13 Sonderfall kaufmännische Gutschrift

Die Übertragung einer kaufmännischen Gutschrift ist in ZUGFeRD vorgesehen. Diese erfolgt als Rechnung mit negativen Werten. Alle Rechenregeln der Rechnung bleiben erhalten.

Auf Positionsebene werden der Brutto- und Nettopreis sowie ggf. Zu- und Abschläge **positiv** angegeben. Die Menge wird **negativ** angegeben. Hierdurch ergibt sich über die negative Menge und den Nettopreis eine **negative Positionssumme**.

In der Aufsummierung im Kopf ergeben sich automatisch die richtigen (negativen) Summen.

Wichtig ist, dass auf Kopfebene die Zahlungsbedingungen der ursprünglichen Rechnung ausgegeben werden. Hierfür ergeben sich ein **negativer Basisbetrag („BasisAmount“)** des **Zahlungszuschlags** und ein **negativer Skontobetrag („ActualDiscountAmount“)**.

4 Übertragung der ZUGFeRD Rechnung

Für die Übertragung der ZUGFeRD Rechnung werden verschiedene Alternativen empfohlen.

Grundsätzlich ist es wichtig, dass pro Kunde nur ein Übertragungsweg genutzt werden kann. Eine Mischung innerhalb eines Kunden soll nicht unterstützt werden.

4.1 Web-Service

Die Übertragung per Web-Service wird als zukunftsweisende Möglichkeit zur automatischen Übertragung gesehen und als solche primär empfohlen.

Der Webservice wird seitens des Verkäufers bereitgestellt. Der Empfänger kann die Rechnungen über einen Web-Service anfragen und bekommt diese ausgeliefert. Sofern keine Rechnung zur Verfügung steht, wird dies im Ergebnis der Anfrage angegeben.



Über einen zweiten Web-Service muss der Empfang der Rechnung quittiert werden. Erst durch diese Quittung wird die Rechnung als ausgeliefert angesehen. Wird die Rechnung nicht quittiert, wird diese bei der Anfrage nach einer Rechnung neu ausgeliefert.

4.2 Mail

Die Übertragung der ZUGFeRD Rechnung per Mail ist aktuell am meisten verbreitet. Von der Nutzung wird nicht abgeraten.

4.3 FTP

Die Übertragung per FTP stellt eine weitere Alternative dar. Für eine Übertragung per FTP werden folgende Empfehlungen ausgesprochen:

- Die Bereitstellung erfolgt durch einen FTP-Server beim Rechnungssteller
- Es sollten keine dynamischen Verzeichnisstrukturen z. B. durch ein Unterverzeichnis pro Beleg genutzt werden.
- Nutzung eines Verzeichnisses für alle Rechnungen
- Keine Ablage weiterer Belege oder Dateien (die keine Rechnungen darstellen) in dem Verzeichnis
- Keine zusätzlichen Steuerdateien, die z. B. angeben, dass die Datei vollständig ist.
- Nach dem Abholen der Rechnung wird diese durch den „Abholer“ gelöscht.