

BIALLAS  PARTNER
STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT

Inhalt:

1. Was ist eine E-Rechnung?
2. Warum werden E-Rechnungen eingeführt?
3. Wen betreffen die E-Rechnungen? Welche Ausnahmen gibt es?
4. Ab wann gilt die E-Rechnung?
 - Empfangen und Verarbeiten
 - Erstellen und Versenden
5. Welche Maßnahmen sind in welcher Reihenfolge umzusetzen?
 - Empfangen: E-Mail-Adresse und revisionssichere elektronische Ablage
 - Erstellen eigener Rechnungen: Software oder Browser? Revisionssichere Ablage
6. Hinweise zur Sicherung des Vorsteuerabzugs

Weitere wichtige Hinweise

1. Was ist eine E-Rechnung?

Neue Definition

E-Rechnung

- Rechnungen, die in einem **strukturierten elektronischen** Format **ausgestellt, übermittelt und empfangen** werden, wodurch eine **elektronische Verarbeitung** ermöglicht wird.
- *E-Rechnungen entsprechen entweder den Vorgaben der Richtlinie EN 16931 oder ermöglichen eine vollständige und richtige Extraktion der erforderlichen Daten*

Sonstige Rechnungen

- Rechnungen, die in Papierform oder in einem anderen elektronischen Format (nicht EN 16931) ausgestellt, übermittelt und empfangen werden. (der bisherige Vorrang der Papierrechnung wird **mit Wirkung ab 1.1.2025** gestrichen)

E-Rechnung

konform zur EN 16931

- Rechnungen in einem strukturierten elektronischen Format
- strukturiert
- digital
- vollautomatische Rechnungsverarbeitung und Rechnungsaustausch
- Beispiel: XML (XRechnung) oder Hybrid (ZugFeRD 2.0)

Sonstige Rechnung

nicht konform zur EN 16931

- Rechnungen in Papier oder in einem anderen elektronischen Format
- visuell
- Papier und/oder Scan
- manueller Prozess
- Ausnahmen wie Fahrausweise
- Beispiel: Papier, PDF, Excel etc.

2. Warum E-Rechnung

Zur Bekämpfung von (MwSt-)Steuerbetrug (Südamerika, Türkei zuerst eingeführt)

EU-Vorgabe (europaweiter, einheitlicher technischer Standard „EN 16931“)

Rechnungs- und Zahlungsströme verschmelzen durch IT-Einsatz

Vorteile:

- Medienbruchfreie Verarbeitung
- Kürzere Durchlaufzeiten
- Wegfall von manuellen Übertragungsfehlern

Möglicher Wegfall eigener Umsatzsteuervoranmeldungen durch Meldesystem (Drehscheibe Fiskalverwaltung)

3. Wen betreffen E-Rechnungen?

Inländische Unternehmen (ausgenommen Rechnungen an Privatpersonen und Rechnungen an oder von ausländischen Unternehmen)

Ausnahmen von E-Rechnungen:

- umsatzsteuerfreie Leistungen nach § 4 Nr. 8-29 UStG (Ärzte, Vermieter, Bildungsträger)
- Kleinbeträge (< 250€)
- Fahrausweise

Achtung: Alle Unternehmer (auch Ärzte, steuerfreie Vermieter usw.) und müssen E-Rechnungen empfangen und verarbeiten können!

4. Ab wann gilt die E-Rechnung?

4.1 Empfangen und Verarbeiten

Sofort ab 1.1.2025

Zunächst genügt eine E-Mail-Adresse

In Kürze ist mit Visualisierungstools zu rechnen

- ZugFeRD (als PDF mit XML vereint diese Rechnungsart bereits menschliche Visualisierung)
- Eventuell wird in einer Übergangszeit weitere Bilddatei oder zusätzliches PDF versendet

Was ist mit Verarbeiten gemeint?

- Lesbarkeit
- Prüfbarkeit (Rechnungsgegenstand, Liefermenge, Leistung)
- Zahlbarkeit
- Übernahme in Buchführung

Problem Lesbarkeit von E-Rechnungen (X-Rechnung)

```
▼<xr:invoice xmlns:xr="urn:ce.eu:en16931:2017:xoev-de:kosit:standard:xrechnung-1">
  <xr:Invoice_number xr:id="BT-1" xr:src="/ubl:Invoice/cbc:ID">0000123456</xr:Invoice_number>
  <xr:Invoice_issue_date xr:id="BT-2" xr:src="/ubl:Invoice/cbc:IssueDate">2017-12-11+01:00</xr:Invoice_issue_date>
  <xr:Invoice_type_code xr:id="BT-3" xr:src="/ubl:Invoice/cbc:InvoiceTypeCode">380</xr:Invoice_type_code>
  <xr:Invoice_currency_code xr:id="BT-5" xr:src="/ubl:Invoice/cbc:DocumentCurrencyCode">EUR</xr:Invoice_currency_code>
  <xr:VAT_accounting_currency_code xr:id="BT-6" xr:src="/ubl:Invoice/cbc:TaxCurrencyCode">EUR</xr:VAT_accounting_currency_code>
  <xr:Payment_due_date xr:id="BT-9" xr:src="/ubl:Invoice/cbc:DueDate">2018-01-10+01:00</xr:Payment_due_date>
  <xr:Buyer_reference xr:id="BT-10" xr:src="/ubl:Invoice/cbc:BuyerReference">11002002-98765-43</xr:Buyer_reference>
  <xr:Project_reference xr:id="BT-11" xr:src="/ubl:Invoice/cac:ProjectReference/cbc:ID">Entwicklung_System</xr:Project_reference>
  <xr:Contract_reference xr:id="BT-12" xr:src="/ubl:Invoice/cac:ContractDocumentReference/cbc:ID">0000000752</xr:Contract_reference>
  <xr:Purchase_order_reference xr:id="BT-13" xr:src="/ubl:Invoice/cac:OrderReference/cbc:ID">10520</xr:Purchase_order_reference>
  <xr:Payment_terms xr:id="BT-20" xr:src="/ubl:Invoice/cac:PaymentTerms/cbc:Note">Bei Zahlungen binnen 14 Tagen, 2% Skonto</xr:Payment_terms>
  ▼<xr:INVOICE_NOTE xr:id="BG-1" xr:src="/ubl:Invoice">
    <xr:Invoice_note_subject_code xr:id="BT-21" xr:src="/ubl:Invoice/cbc:Note[1]">ADU</xr:Invoice_note_subject_code>
    <xr:Invoice_note xr:id="BT-22" xr:src="/ubl:Invoice/cbc:Note[2]">[Invoice note]</xr:Invoice_note>
  </xr:INVOICE_NOTE>
  ▼<xr:PROCESS_CONTROL xr:id="BG-2" xr:src="/ubl:Invoice">
    <xr:Specification_identifier xr:id="BT-24" xr:src="/ubl:Invoice">
      urn:cen.eu:en16931:2017#compliant#urn:xoev-de:kosit:standard:xrechnung_1.2
    </xr:Specification_identifier>
  </xr:PROCESS_CONTROL>
  ▼<xr:SELLER xr:id="BG-4" xr:src="/ubl:Invoice/cac:AccountingSupplierParty">
    <xr:Seller_name xr:id="BT-27" xr:src="/ubl:Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyLegalEntity/cbc:RegistrationName">Max Mustermann</xr:Seller_name>
    <xr:Seller_VAT_identifier xr:id="BT-31" xr:src="/ubl:Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme/cbc:CompanyID">00123456789</xr:Seller_VAT_identifier>
    ▼<xr:SELLER_POSTAL_ADDRESS xr:id="BG-5" xr:src="/ubl:Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PostalAddress">
      <xr:Seller_address_line_1 xr:id="BT-35" xr:src="/ubl:Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PostalAddress/cbc:StreetName">Musterstraße</xr:Seller_address_line_1>
      <xr:Seller_city xr:id="BT-37" xr:src="/ubl:Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PostalAddress/cbc:CityName">Musterstadt</xr:Seller_city>
      <xr:Seller_post_code xr:id="BT-38" xr:src="/ubl:Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PostalAddress/cbc:PostalZone">10623</xr:Seller_post_code>
      <xr:Seller_country_code xr:id="BT-40" xr:src="/ubl:Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PostalAddress/cac:Country/cbc:IdentificationCode">DE</xr:Seller_country_code>
    </xr:SELLER_POSTAL_ADDRESS>
    ▼<xr:SELLER_CONTACT xr:id="BG-6" xr:src="/ubl:Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:Contact">
      <xr:Seller_contact_point xr:id="BT-41" xr:src="/ubl:Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:Contact/cbc:Name">Max Mustermann</xr:Seller_contact_point>
      <xr:Seller_contact_telephone_number xr:id="BT-42" xr:src="/ubl:Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:Contact/cbc:Telephone">012 345 678</xr:Seller_contact_telephone_number>
      <xr:Seller_contact_email_address xr:id="BT-43" xr:src="/ubl:Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:Contact/cbc:ElectronicMail">contact@seller.de</xr:Seller_contact_email_address>
    </xr:SELLER_CONTACT>
  </xr:SELLER>
  ▼<xr:BUYER xr:id="BG-7" xr:src="/ubl:Invoice/cac:AccountingCustomerParty">
    <xr:Buyer_name xr:id="BT-44" xr:src="/ubl:Invoice/cac:AccountingCustomerParty/cac:Party/cac:PartyLegalEntity/cbc:RegistrationName">Behörde für Musterausstellung</xr:Buyer_name>
    ▼<xr:BUYER_POSTAL_ADDRESS xr:id="BG-8" xr:src="/ubl:Invoice/cac:AccountingCustomerParty/cac:Party/cac:PostalAddress">
      <xr:Buyer_address_line_1 xr:id="BT-50" xr:src="/ubl:Invoice/cac:AccountingCustomerParty/cac:Party/cac:PostalAddress/cbc:StreetName">Käufersmuseumsplatz 1</xr:Buyer_address_line_1>
      <xr:Buyer_city xr:id="BT-52" xr:src="/ubl:Invoice/cac:AccountingCustomerParty/cac:Party/cac:PostalAddress/cbc:CityName">Käufersmuseums</xr:Buyer_city>
      <xr:Buyer_post_code xr:id="BT-53" xr:src="/ubl:Invoice/cac:AccountingCustomerParty/cac:Party/cac:PostalAddress/cbc:PostalZone">10245</xr:Buyer_post_code>
      <xr:Buyer_country_code xr:id="BT-55" xr:src="/ubl:Invoice/cac:AccountingCustomerParty/cac:Party/cac:PostalAddress/cac:Country/cbc:IdentificationCode">DE</xr:Buyer_country_code>
    </xr:BUYER_POSTAL_ADDRESS>

```

<https://ecosio.com/app/uploads/2019/09/xrechnung-ubl.xml.png>

4. Ab wann gilt die E-Rechnung?

4.2 Erstellen und Versenden

Ohne steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8,9
und 11 bis 29 (Ausnahme aus Nr. 10 betrifft
Versicherungen)

Ab
1.1.2025

- Übergangsregelung (E-Rechnung kann, nicht muss)
- Papier, andere Formate gemeinsam mit E-Rechnung

Ab
1.1.2027

- Pflicht für Unternehmen mit Vorjahresumsätzen > 800T€ (Definition Gesamtumsatz § 19 (3) UStG)

Ab
1.1.2028

- Pflicht für alle inländischen Unternehmen untereinander

5. Welche Maßnahmen in welcher Reihenfolge?

Empfangen (ab 1.1.2025)

- 1.Schritt: E-Mail-Adresse oder Web-Adresse (Datev E-Rechnungsplattform mit E-Rechnungspostfach)
- 2.Schritt: Sicherstellung Echtheit und Unversehrtheit (manuelle Prüfung, elektronische Signatur, EDI)
- 3.Schritt: Sicherstellung revisionssichere Ablage (GoBD-konforme Regelungen) durch
 - eigenes Dateimanagementsystem (DMS) oder
 - Buchhaltung (Datev: Belege online / Unternehmen online) oder
 - andere gesetzeskonforme Speicherung über Fremdanbieter/Cloudsysteme

Erstellen von E-Rechnungen

- Entscheidung über Inhouse-Softwarelösungen oder Internet-Fremdanbieter (Browser-)Lösungen
- revisionssichere Ablage

5.1 Empfangen und revisionssicher speichern bei Datev eG

Unternehmen online → alle Probleme gelöst!

Monatliche Kosten 11,28 € Programm + 3,74 € Speicherung, einmalige Einrichtungsgebühren ca. 150 € + Kartenlesegerät + Karte oder MyDentity-Stick ca. 50 €

Nutzen: Lesbarkeit von Rechnungen, Belegspeicherung mit eigener Kontroll- und Zugriffsmöglichkeit für Eingangs- und Ausgangsrechnungen, Zahlungsverknüpfung für Eingangsrechnungen, Zahlungsprogramm (eventuelle Zusatzkosten), Buchhaltungsauswertungen, Beleg hängt am Buchungssatz, finanzamtssichere Speicherung, Suchfunktionen

5.1 Empfangen und revisionssicher Speichern bei Datev eG

Belege online → kleine Lösung für die revisionssichere Speicherung

Monatliche Kosten 3,74 €, Einrichtungsgebühren ca. 150 € und SmartCard oder Mydentity-Stick zur Identifizierung ca. 50 € oder andere Software

Nutzen: Revisionssichere Speicherung von Eingangs- und Ausgangsrechnungen, Beleg hängt am Buchungssatz, finanzamtssichere Speicherung, keine Möglichkeit des eigenen Zugriffs auf Datev, keine Auswertungen

5.2 Erstellen von Rechnungen

Formatauswahl überdenken

ZUGFeRD ab 2.X

- Erstellt einen Datensatz an einer PDF, Datensatz und PDF wird gemeinsam in einem Dokument versendet

X-Rechnung

- Nutzung durch öffentliche Hand
- Problem: fehlende Visualisierung, eventuell nur maschinenlesbar

5.3 Erstellen von E-Rechnungen

Software

- Branchenspezifische eigene Software?
- Einplatz-/Mehrplatzsysteme? Wie viele Mitarbeiter benötigen Zugriff auf Rechnungsschreibung?
- Lösungen von Datev eG

Variante 1: Mittelstand Faktura: ab 264,48 € im Jahr als Einplatzsystem
(enthält Mittelstand Faktura mit Unternehmen online für 219,60 € und Belege online für 3,74 €)
Lesegerät+Karte oder MyDentity-Stick erforderlich

Variante 2: Auftragswesen next: ab 264,24 € im Jahr ohne Installation auf eigenem PC ist das
Programm online über Browser nutzbar (enthält Auftragswesen next für 7,00 € monatlich,
Unternehmen online für 11,28 € monatlich und Belege online für 3,74 € monatlich,
Lesegerät+Karte oder MyDentity-Stick erforderlich

5.3 Erstellen von E-Rechnungen

Plattformmodelle

- Einfache Weberfassung durch Bund geplant, browserbasiertes Modell, Speicherung der fertigen Rechnung mit Zusatzkosten verbunden
- E-Rechnungsplattform von Datev eG voraussichtlich 5€ pro Jahr, geplant mit Belegspeicherung für Eingangs- und Ausgangsrechnungen mit monatlichen Zusatzkosten
- Weberfassung durch Fremdanbieter ab ca. 10 € pro Monat mit und ohne Speicherung von Ausgangs- und Eingangsrechnungen (Easybill, B2Brouter, Billomat)

6. Hinweise zur Sicherung des Vorsteuerabzug

Vorliegen einer ordnungsgemäßen E-Rechnung wird ab 1.1.2025 Voraussetzung für Vorsteuerabzug (wie bisher, nur Papier wird durch E-Rechnung ersetzt)

Übergangsregelung und Ausnahmen bis 1.1.2028, wenn Ausnahme zutreffend

Berichtigung sonstiger Rechnung als E-Rechnung ist möglich (Ersetzen der Papierrechnung durch E-Rechnung) und soll auf ursprüngliches Datum rückwirken

Hinweis: Kassennmeldungen ab 1.1.2025

Elektronische Kassensysteme müssen eine TSE (technische Sicherheitseinrichtung) besitzen und bei der Finanzverwaltung angemeldet werden; Meldepflicht wurde bis 31.12.2024 ausgesetzt

- Kassen, die bis 30.06.2025 angeschafft wurden, müssen bis 31.07.2025 gemeldet werden
- Kassen, die nach dem 01.07.2025 angeschafft werden, müssen innerhalb eines Monats gemeldet werden.
- Meldung über das Portal/Programm: „Mein ELSTER“ und die ERiC-Schnittstelle **ab 1.1.2025**

Hinweis: Kassennmeldungen ab 1.1.2025

Was wird gemeldet?

- Name des Steuerpflichtigen
- Steuernummer
- Art der zertifizierten technischen Sicherheitseinrichtung
- Art des verwendeten elektronischen Aufzeichnungssystems
- Anzahl der verwendeten elektronischen Aufzeichnungssysteme
- Seriennummer des verwendeten elektronischen Aufzeichnungssystems
- Datum der Anschaffung des elektronischen Aufzeichnungssystems

Hinweis: Digitalisierungszuschuss in Sachsen durch SAB

Förderung für kleine und mittlere Unternehmen

- Förderhöhe 35% bis 60 %
- Heranführungs- und Transformationsprojekte,
- Planungskosten, Hardwarekosten, Schulungskosten
- Mindestinvestition 5 T€

→ sprechen Sie uns bitte an!