

Einführung der E-Rechnung ab 2025

Dozentin: Tatjana Kirsch

Rechtsstand: 25. September 2024



Grundsätzliche Hinweise zur Einführung der E-Rechnung

Warum wird die E-Rechnung eingeführt?



Ab dem 1. Januar 2025 sind Unternehmen verpflichtet, Rechnungen an Geschäftskunden ausschließlich in elektronischer Form auszustellen.

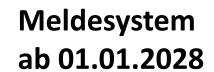
Ziel

Um Betrugsanfälligkeit der Umsatzsteuer zu bekämpfen (ViDA)

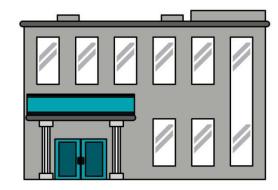
Nutzung in der Zukunft











Vorteile:

- Ersatz der ZM-Meldung
- keine mehrfache mehrwertsteuerliche Registrierung in den Mitgliedsstaaten

Wer ist zur E-Rechnung verpflichtet?



Unternehmen für B2B-Umsätze



Vorteile einer E-Rechnung





Effizientere Arbeitsabläufe



Weniger Zeitaufwand



Niedrigere Kosten + optimiertes Cash-Management



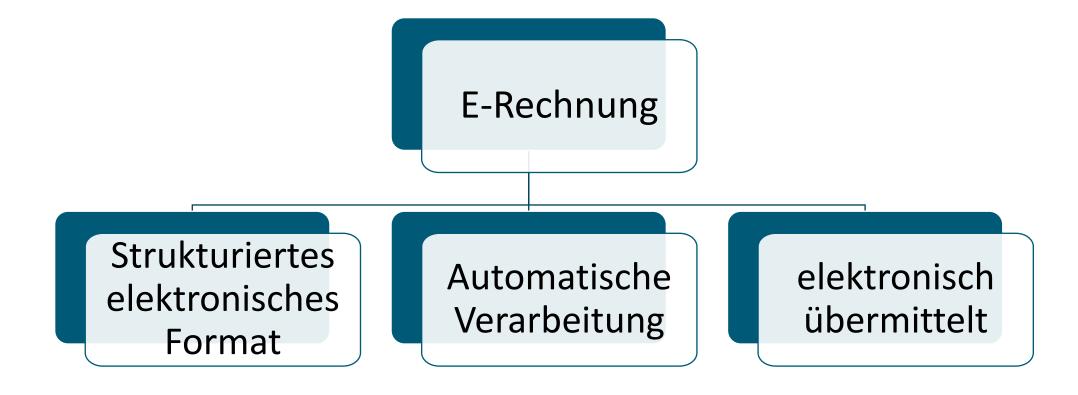
Mehr Transparenz



Ressourcenschonend

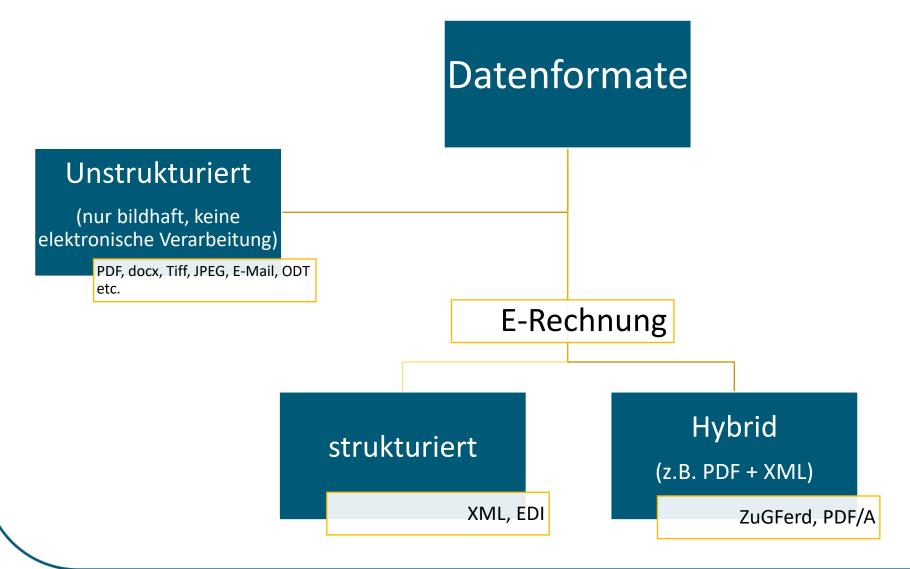
E-Rechnung: Was ist das?





Datenformate





PDF ist keine E-Rechnung





Anderes elektronisches Format

z. B. PDF oder Scan

Kein strukturiertes Format

→visuell

Manueller Prozess

→ Keine automatische Verarbeitung

Elektronisch übermittelt

XML-Format

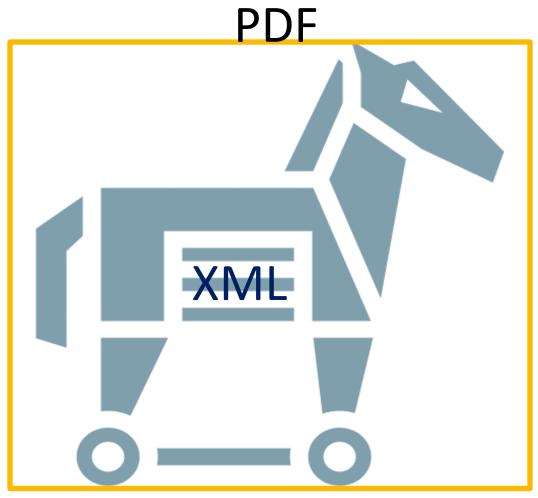


```
-<menu>
                                                                                                                       XML
 - <area text="Welcome" file="index.html">
    <submenuitem text="New in Scribus 1.5" file="readme.html"/>
    <submenuitem text="Specification" file="specs.html"/>
   </area>
 - <area text="Documentation" file="intro.html">
   -<submenuitem text="Introduction" file="documentation.html">
      <submenuitem text="Editorial Notes" file="editorial.html"/>
      <submenuitem text="About the Team" file="about1.html"/>
    </submenuitem>
   - <submenuitem text="Setup" file="config.html">
      <submenuitem text="Configuring Scribus" file="settings1.html"/>
      <submenuitem text="Hyphenation and Spellchecking" file="hyphenator.html"/</p>
      <submenuitem text="Font Setup" file="fonts1.html"/>
      <submenuitem text="Fonts in Depth" file="fonts2.html"/>
     </submenuitem>
   - <submenuitem text="Scribus Basics" file="about2.html">
      <submenuitem text="Ouick Start Guide" file="gsg.html"/>
                                                                          strukturiertes
                                                                                                                   automatische
                                                                                                                                                              Elektronisch
      <submenuitem text="Command Line Reference" file="cli.html"/>
      <submenuitem text="Keyboard Shortcuts" file="keys.html"/>
      <submenuitem text="Mouse Shortcuts" file="mouse.html"/>
                                                                                                                                                               übermittelt
                                                                                                                    Verarbeitung
      <submenuitem text="Document Information" file="docinfo.html"/>
                                                                                 Format
      <submenuitem text="Working with Frames" file="WwFrames.html"/>
      <submenuitem text="Working with Text" file="WwText.html"/>
      <submenuitem text="Text Properties" file="TextProp.html"/>
      <submenuitem text="Search and Replace" file="SearchReplace.html"/>
      <submenuitem text="Working with Styles" file="WwStyles.html"/>
      <submenuitem text="Working with Images" file="WwImages.html"/>
     "Dieses Foto" von Unbekannter Autor ist lizenziert gemäß CC BY-SA
```

Hybrides ZuGFerD-Format







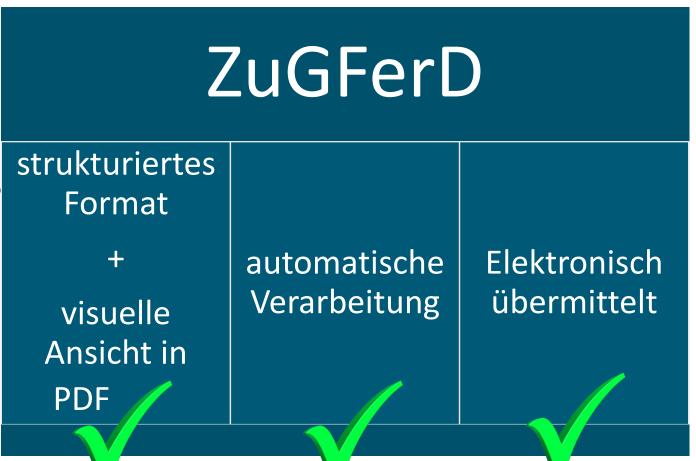
"<u>Dieses Foto</u>" von Unbekannter Autor ist lizenziert gemäß <u>CC BY</u>

Hybrides ZuGFerD-Format



12

```
-<menu>
 -- <area text="Welcome" file="index.html">
     <submenuitem text="New in Scribus 1.5" file="readme.html"/>
     <submenuitem text="Specification" file="specs.html"/>
 -- <area text="Documentation" file="intro.html">
   - <submenuitem text="Introduction" file="documentation.html">
      <submenuitem text="Editorial Notes" file="editorial.html"/>
      <submenuitem text="About the Team" file="about1.html"/>
    - <submenuitem text="Setup" file="config.html">
      <submenuitem text="Configuring Scribus" file="settings1.html"/>
       <submenuitem text="Hyphenation and Spellchecking" file="hyphenator.html"/</p>
       <submenuitem text="Font Setup" file="fonts1.html"/>
      <submenuitem text="Fonts in Depth" file="fonts2.html"/>
     </submenuitem>
   - <submenuitem text="Scribus Basics" file="about2.html">
       <submenuitem text="Quick Start Guide" file="qsq.html"/>
      <submenuitem text="Command Line Reference" file="cli.html"/>
       <submenuitem text="Keyboard Shortcuts" file="keys.html"/>
       <submenuitem text="Mouse Shortcuts" file="mouse.html"/>
       <submenuitem text="Document Information" file="docinfo.html"/>
       <submenuitem text="Working with Frames" file="WwFrames.html"/>
       <submenuitem text="Working with Text" file="WwText.html"/>
       <submenuitem text="Text Properties" file="TextProp.html"/>
       <submenuitem text="Search and Replace" file="SearchReplace.html"/>
       <submenuitem text="Working with Styles" file="WwStyles.html"/>
       <submenuitem text="Working with Images" file="WwImages.html"/>
      "Dieses Foto" von Unbekannter Autor ist lizenziert gemäß CC BY-SA
```



Zeitverlauf



01.01.2025

Papierrechnung andere elektronische Rechnungsformate (PDF etc.) mit Zustimmung des Empfängers freiwillige E-Rechnungen

<u>ohne</u> Zustimmung des Empfängers

→ alle empfangen und archivieren

01.01.2027

< € 800.000 Vorjahresumsatz

Sonstige Rechnungen
(Papier, PDF mit Zustimmung etc.)

> € 800.000 Vorjahresumsatz Pflicht B2B-E-Rechnungen

01.01.2028

Alle Unternehmen
Pflicht B2B-E-Rechnungen

Vorsicht Vorsteuerabzug



Voraussetzung Vorsteuerabzug: Besitz einer Rechnung nach §§14, 14a UStG

Entwurf BMF-Schreiben ab 01.01.2025 vom 13.06.2024

- Eine sonstige Rechnung erfüllt nicht die Anforderungen an eine ordnungsgemäße Rechnung
- Nicht mehr zum Vorsteuerabzug berechtigt

Empfang + Archivierung von E-Rechnung für Vorsteuerabzug

Ausnahmen





• Kleinbetragsrechnungen (bis € 250)



Fahrausweise

als sonstige Rechnung (Papier, PDF etc.)



Umstellung des Rechnungseingangs und Rechnungsausgangs

Prozesse neu überdenken



Analyse der aktuellen Prozesse (Rechnungsprüfung / Buchen / Zahlen)

Kommunikation mit den Mitarbeitern

Auswahl der Programme (Faktura – Selbstbucher – ERP-Programm)

Lieferanten und Kunden über die E-Rechnungspflicht informieren

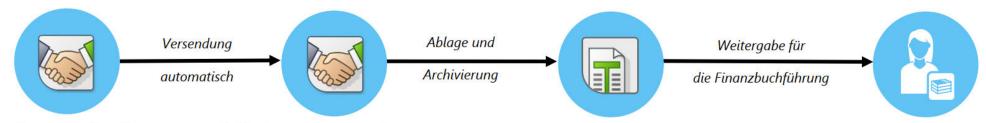
Rechnungsformat (x-Rechnung – ZuGFerd?)

Technische Umsetzung klären

Quelle: Datev

Versand von E-Rechnungen





E-Rechnung schreiben in Modul DATEV Auftragswesen next (DATEV Unternehmen online) E-Rechnung versenden an Kunden in Modul DATEV Auftragswesen next (DATEV Unternehmen online)

Modul
DATEV Belege online
(DATEV Unternehmen online)

Finanzbuchführung
im Unternehmen
(DATEV Mittelstand-Programme)
oder
in der Kanzlei
(DATEV Kanzlei-Rechnungswesen)

Quelle: DATEV

Empfang von E-Rechnungen

XRechnung

E-Rechnung über E-Mail

rechnungen@firma-muster.de

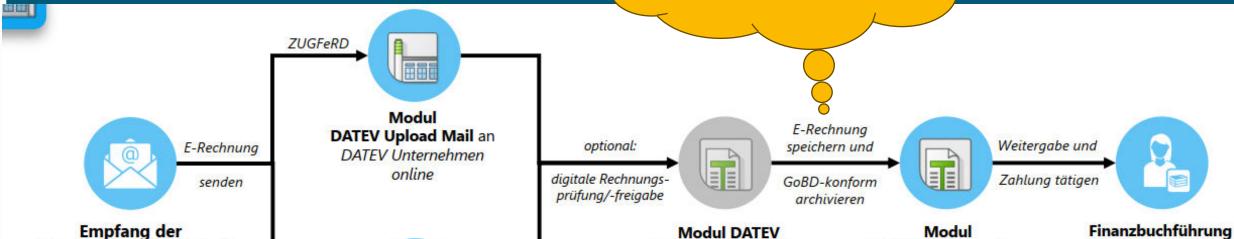


Erfüllung der Anforderungen ab 2025 Empfang + Archivierung

Modul DATEV

Belegfreigabe online (DATEV Unternehmen

online)



Modul **DATEV Upload online** an DATEV Unternehmen online

Modul **DATEV Belege online** (DATEV Unternehmen online)

(DATEV Mittelstand-Programme) oder in der Kanzlei (DATEV Kanzlei-Rechnungswesen)

im Unternehmen

Quelle: DATEV

19

DATEV Zusatzmodule zu Unternehmen online

Grundsätze für die Aufbewahrung



Gewährleistung von

Echtheit

Unversehrtheit des Inhalts

Lesbarkeit

Zeitgerecht

Digital

Rechnungseingangsprüfung

Datenzugriff

Dokumentation

während Aufbewahrungspflicht 10 Jahre

Grundsätze für die Aufbewahrung



Echtheit

Ursprungsformat (z. B. msg)

Ausnahme: E-Mail kein Inhalt

Unversehrtheit des Inhalts

DMS

Systemwechsel unschädlich Veränderungen kenntlich

Lesbarkeit

Sichtprüfung (Viewer für Rechnung)

für Betriebsprüfer







Visualisierungstool für elektronische Rechnungen





Quba 1.4.0

Quba ist ein Rechnungsanzeigeprogramm, das Peppol-, CII-, UBL-, XRechnung- und Factur-X/ZUGFeRD-Dateien unterstützt.

Grundsätze für die Aufbewahrung



Zeitgerecht

Bar täglich Unbar in 10 Tagen

Digital

Scan muss 100% bildlich übereinstimmen

Rechnungseingangsprüfung







Grundsätze für die Aufbewahrung



Datenzugriff bei Prüfung

Dokumentation











Tatjana KirschWirtschaftsprüferin | Steuerberaterin

Tel.: 0261 – 4066-122

E-Mail: tatjana.kirsch@hlb-ddp.de

