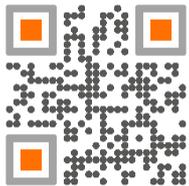


webinar@idnds

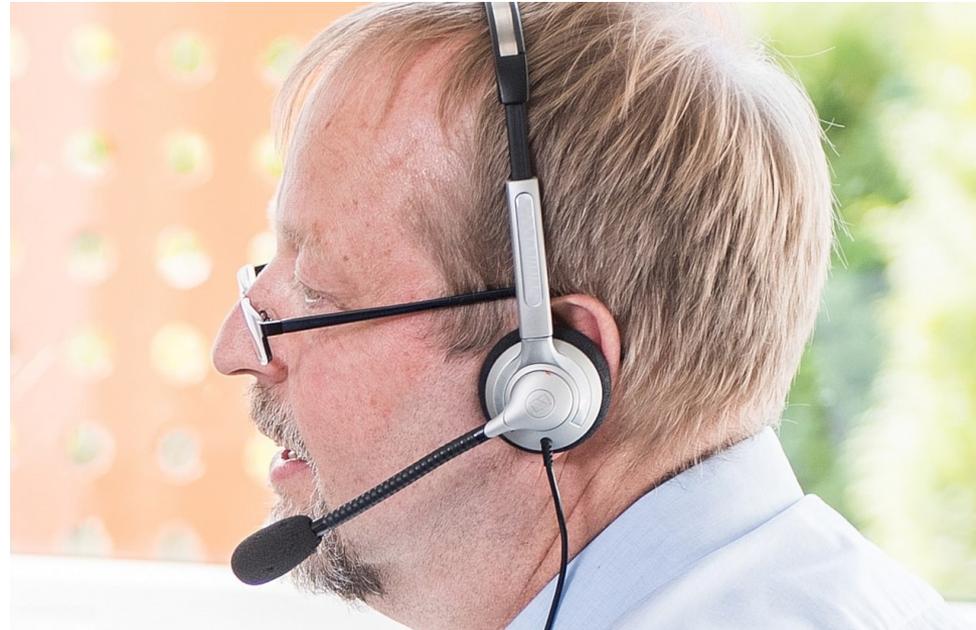
ID·NET
DIGITAL SOLUTIONS

Online-Seminar am 26. April 2024
von 9:30 Uhr – 10:15 Uhr

**Bestens vorbereitet
auf die E-Rechnung**



Digitale Visitenkarte
Ulrich Schmidt



Die Themen heute

2

- **Zeitplan**
 - Übergangsfristen

- **Formate**
 - XRechnung
 - ZUGFeRD
 - Andere Formate (EDI)

- **Technische Herausforderungen**
 - Datenschutz/-sicherheit

- **Umsetzung** in ELO Invoice / ELO for DATEV

- **Ihre Fragen** *(nutzen Sie das Chat-Fenster)*

Entscheidung des Gesetzgebers

Der Bundesrat hat in seiner Sitzung am 22. März 2024 dem Wachstumschancengesetz zugestimmt und damit einen Kompromissvorschlag des Vermittlungsausschusses von Bundestag und Bundesrat vom 21. Februar 2024 bestätigt.

- **Wachstumschancengesetz** angenommen.
 Beschluss im Bundesrat am 22.03.2024 erfolgt.
<https://www.bundesrat.de/DE/plenum/bundesrat-kompakt/24/1042/1042-pk.html?nn=4352766#top-2>
- **GoBD** aktualisiert (die Fassung vom 11.03.2024 gilt ab dem 01.04.2024).
https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Downloads/BMF_Schreiben/Weitere_Steuerthemen/Abgabenordnung/AO-Anwendungserlass/2024-03-11-aenderung-gobd.pdf?__blob=publicationFile&v=2 (PDF)
- **Elektronisches Meldesystem** für die Erstellung, Prüfung und Weiterleitung von Rechnungen?
 Aktuell liegt ein **Diskussionsvorschlag zur entsprechenden Änderung des UStG** vor.
<https://www.bundesfinanzministerium.de/Monatsberichte/2022/09/Inhalte/Kapitel-3-Analysen/3-4-umsatzsteuerbetrug-elektronisches-meldesystem.html>
- **IHK informiert**
 z.B.:
 IHK Lübeck: 15.5. Online-Veranstaltung „KURZ DISKUTIERT“ (max. 70 Teilnehmende, *ausgebucht - Warteliste*)
 IHK Lübeck: 24./25.9. Online-Veranstaltung „KURZ INFORMIERT“ (max. 1.000 Teilnehmende)

Wichtiger Hinweis

Die folgenden Ausführungen geben die persönliche Meinung des Trainers/Referenten zur derzeitigen Rechtslage wieder und enthalten lediglich einen Überblick über einzelne Themenkomplexe.

Spezielle Umstände einzelner Fallkonstellationen wurden nicht berücksichtigt; diese können durchaus zu abweichenden Betrachtungsweisen und/oder Ergebnissen führen.

Die Ausführungen können daher keine rechtliche oder steuerliche Beratung ersetzen; bitte holen Sie eine auf Ihre Umstände zugeschnittene, weitere Entwicklungen berücksichtigende Empfehlung Ihres Steuerberaters oder Wirtschaftsprüfers ein, bevor Sie Entscheidungen über die in den Ausführungen besprochenen Themen treffen.

Die Finanzverwaltung und/oder Gerichte können abweichende Auffassungen zu den hier behandelten Themen haben oder entwickeln.



Zeitplan

Stichtag: 01.01.2025



Gesetz: Beschlusszitat

d) Die bisherige Nummer 5 wird Nummer 7 und wird wie folgt gefasst:

„7. Dem § 27 werden folgende Absätze 38 und 39 angefügt:

„(38) Abweichend von § 14 Absatz 1 und 2 kann eine Rechnung

1. bis zum 31. Dezember 2026 für einen nach dem 31. Dezember 2024 und vor dem 1. Januar 2027 ausgeführten Umsatz auf Papier oder vorbehaltlich der Zustimmung des Empfängers in einem elektronischen Format, das nicht § 14 Absatz 1 Satz 6 entspricht, übermittelt werden;
2. bis zum 31. Dezember 2027 für einen nach dem 31. Dezember 2026 und vor dem 1. Januar 2028 ausgeführten Umsatz auf Papier oder vorbehaltlich der Zustimmung des Empfängers in einem elektronischen Format, das nicht § 14 Absatz 1 Satz 6 entspricht, übermittelt werden, wenn der Gesamtumsatz (§ 19 Absatz 3) des die Rechnung ausstellenden Unternehmers im vorangegangenen Kalenderjahr nicht mehr als 800 000 Euro betragen hat;
3. bis zum 31. Dezember 2027 für einen nach dem 31. Dezember 2025 und vor dem 1. Januar 2028 ausgeführten Umsatz vorbehaltlich der Zustimmung des Empfängers in einem elektronischen Format, das nicht § 14 Absatz 1 Satz 6 entspricht, ausgestellt werden, wenn diese mittels elektronischem Datenaustausch (EDI) nach Artikel 2 der Empfehlung 94/820/EG der Kommission vom 19. Oktober 1994 über die rechtlichen Aspekte des elektronischen Datenaustausches (ABl. L 338 vom 28.12.1994, S. 98) übermittelt wird.

Tabellarische Übersicht

7

Format	Zeitraum *)	bis 31.12.2026	bis 31.12. 2027		ab 01.01.2028
 XML  PDF ZUGFeRD	E-Rechnung	✓	✓		✓
	Papier	✓	✓ (2)		
 PDF 	anderes elektr. Format	✓ (1)	✓ (1) (2)	✓ (1) (3)	

- (1) Vorbehaltlich Zustimmung des Empfängers
- (2) Umsatz Aussteller im Vorjahr nicht mehr als 800.000 EUR
- (3) EDI-Format (nicht an Umsatz orientiert)

*) *Umsatzzeiträume beachten*

Ausnahmen E-Rechnungspflicht

- Rechnungen unter 250 € (§ 33 UStDV).
- Verkäufe von Fahrausweisen.

Formate – E-Rechnung

PDF \neq E-Rechnung



XML

1010
1010

Prüfung XRechnung

10



XML

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<ubl:Invoice xmlns:ubl="urn:oasis:names:specification:ubl:schem
  xmlns:cac="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:x
  xmlns:cbc="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:x
<cbc:CustomizationID>urn:cen.eu:en16931:2017#compliant#urn
<cbc:ID>123456XX</cbc:ID>
<cbc:IssueDate>2016-04-04+01:00</cbc:IssueDate>
<cbc:InvoiceTypeCode>380</cbc:InvoiceTypeCode>
<cbc:Note>#ADU#Es gelten unsere Allgem. Geschäftsbeding
<cbc:DocumentCurrencyCode>EUR</cbc:DocumentCurrencyCode>
<cbc:BuyerReference>04011000-12345-03</cbc:BuyerReference>
<cac:AccountingSupplierParty>
  <cac:Party>
    <cac:PartyName>
      <cbc:Name>[Seller trading name]</cbc:Name>
    </cac:PartyName>
    <cac:PostalAddress>
      <cbc:StreetName>[Seller address line 1]</cbc:StreetName>
      <cbc:CityName>[Seller city]</cbc:CityName>
      <cbc:PostalZone>12345</cbc:PostalZone>
      <cbc:Country>
        <cbc:IdentificationCode>DE</cbc:IdentificationCode>
      </cac:Country>
    </cac:PostalAddress>
    <cac:PartyTaxScheme>
      <cbc:CompanyID>DE 123456789</cbc:CompanyID>
      <cbc:TaxScheme>
        <cbc:ID>VAT</cbc:ID>
      </cac:PartyTaxScheme>
    </cac:PartyTaxScheme>
    <cac:PartyLegalEntity>
      <cbc:RegistrationName>[Seller name]</cbc:RegistrationName>
      <cbc:CompanyID>[HRA-Eintrag]</cbc:CompanyID>
      <cbc:CompanyLegalForm>123/456/7890, HRA-Eintrag i
    </cac:PartyLegalEntity>
    <cac:Contact>
      <cbc:Name>nicht vorhanden</cbc:Name>
      <cbc:Telephone>+49 1234-5678</cbc:Telephone>
      <cbc:ElectronicMail>seller@email.de</cbc:ElectronicMail>
    </cac:Contact>
  </cac:Party>
</ubl:Invoice>
```

Prüfbericht

Angaben zum geprüften Dokument

Referenz: /D:/Program%20Files/OpenXRechnungTool
INVOICE_ubl.xml
Zeitpunkt der Prüfung: 20.2.2024 15:10:43
Erkannter Dokumenttyp: EN16931 XRechnung (UBL Invoice)
Erkannter Rechnungssteller: [Seller name]
Erkannte Rechnungsnummer: 123456XX
Erkanntes Rechnungsdatum: 2016-04-04+01:00

Konformitätsprüfung: Das geprüfte Dokument enthält weder Fehler noch Warnungen.

Bewertung: Es wird empfohlen das Dokument anzunehmen und weiter zu verarbeiten.

Inhalt des Rechnungsdokuments:

0001	Invoice
0002	CustomizationID urn:cen.eu:en16931:2017#compliant#urn:xoev-de:kosit:standard:xrechnung:1
0003	ID 123456XX
0004	IssueDate 2016-04-04+01:00
0005	InvoiceTypeCode 380
0006	Note #ADU#Es gelten unsere Allgem. Geschäftsbedingungen, die Sie unter [...] finden.
0007	DocumentCurrencyCode EUR
0008	BuyerReference 04011000-12345-03
0009	AccountingSupplierParty
0010	Party
0011	PartyName
0012	Name [Seller trading name]
0013	PostalAddress
0014	StreetName [Seller address line 1]
0015	CityName [Seller city]
0016	PostalZone 12345
0017	Country
0018	IdentificationCode DE
0019	PartyTaxScheme
0020	CompanyID DE 123456789
0021	TaxScheme
0022	ID VAT
0023	PartyLegalEntity
0024	RegistrationName [Seller name]

Bereiche ohne Inhalte werden nicht dargestellt!

DE 123456789/123456XX

Übersicht

Informationen zum Käufer

Käuferreferenz:	04011000-12345-03	Ost:	[Buyer city]
Name:	[Buyer name]	Ländersoc:	DE (Deutschland)
Adressezeile 1:	[Buyer address line 1]	Kennung:	PDF [Buyer identifier]
PLZ:	12345		

Informationen zum Verkäufer

Firmenname:	[Seller name]	Ländersoc:	DE (Deutschland)
Adressezeile 1:	[Seller address line 1]	Kontaktstelle:	nicht vorhanden
PLZ:	12345	Kontaktstellen-Telefon:	+49 1234-5678
Ost:	[Seller city]	Kontaktstellen-E-Mail:	seller@email.de

Rechnungsdaten

Rechnungsnummer:	123456XX	Rechnungsart:	390 (Commercial invoice)
Rechnungsdatum:	4.4.2016	Währung:	EUR (Euro)

Gesamtbeträge der Rechnung

Nettosumme aller Positionen	314,86
Nettobetrag	314,86
Summe Umsatzsteuer	22,04
Bruttobetrag	336,90
Fälliger Betrag	336,90

Umsatzsteuer-Aufschlüsselung

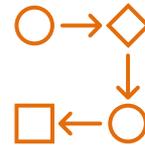
Umsatzsteuerkategorie:	S (Standard rate)
Gesamtsumme	314,86
Umsatzsteuersatz	7
Umsatzsteuerbetrag	22,04

Zahlungsdaten

Zahlungsbedingungen:	Zahlbar sofort ohne Abzug	Code für die Zahlungsmittelart:	58 (SEPA credit transfer)
----------------------	---------------------------	---------------------------------	---------------------------

Technische Herausforderung

Annahme, Aufbewahrung, Prozesse



Technische Anforderung

12

Annehmen elektronischer Rechnungen

⇒ Postweg/-fach einrichten

Versenden elektronischer Rechnungen

⇒ ERP-/Faktura-Programm prüfen

Prüfen elektronischer Rechnungen

- Formatprüfung-/verifikation
- inhaltliche Prüfung

⇒ Digitalen Prozess etablieren
(*organisatorische Herausforderung*)

Aufbewahrung elektronischer Rechnungen

⇒ Archivierung vorsehen

⇒ Verfahrensdokumentation anpassen

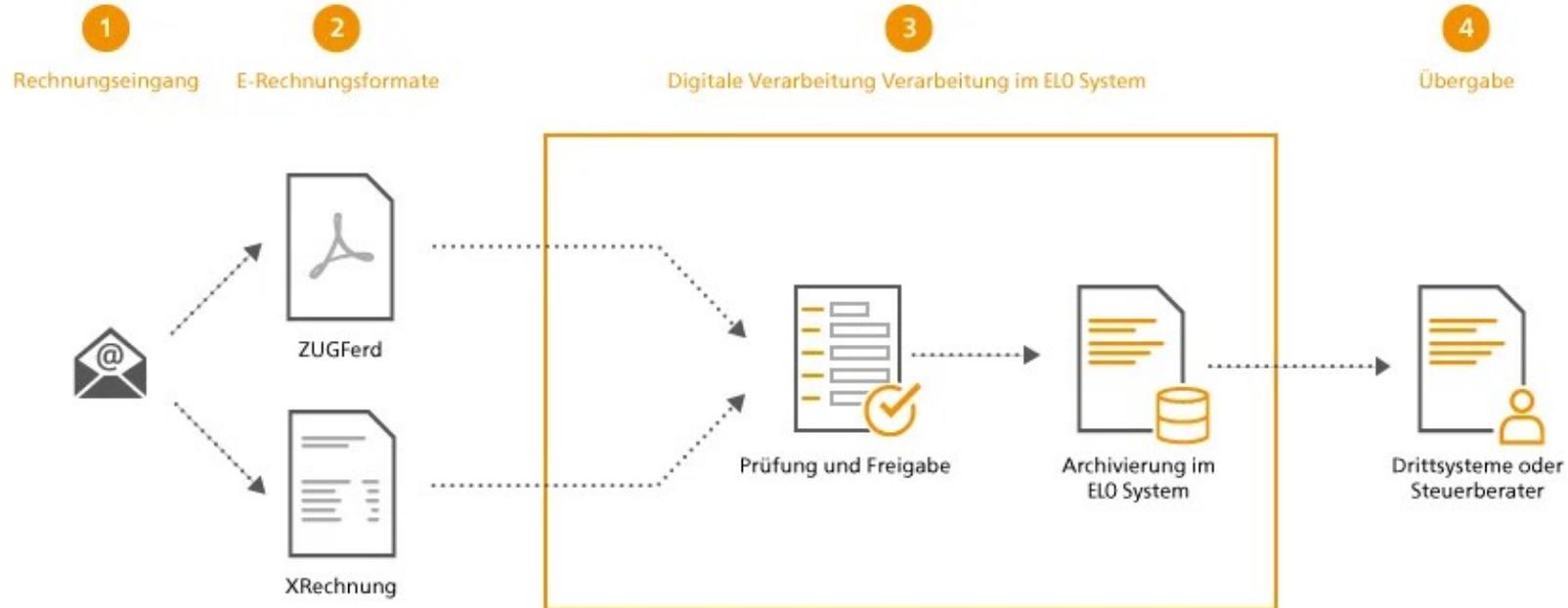
Lösungen mit ELO

ELO ECM Suite

Business Solution **ELO Invoice**

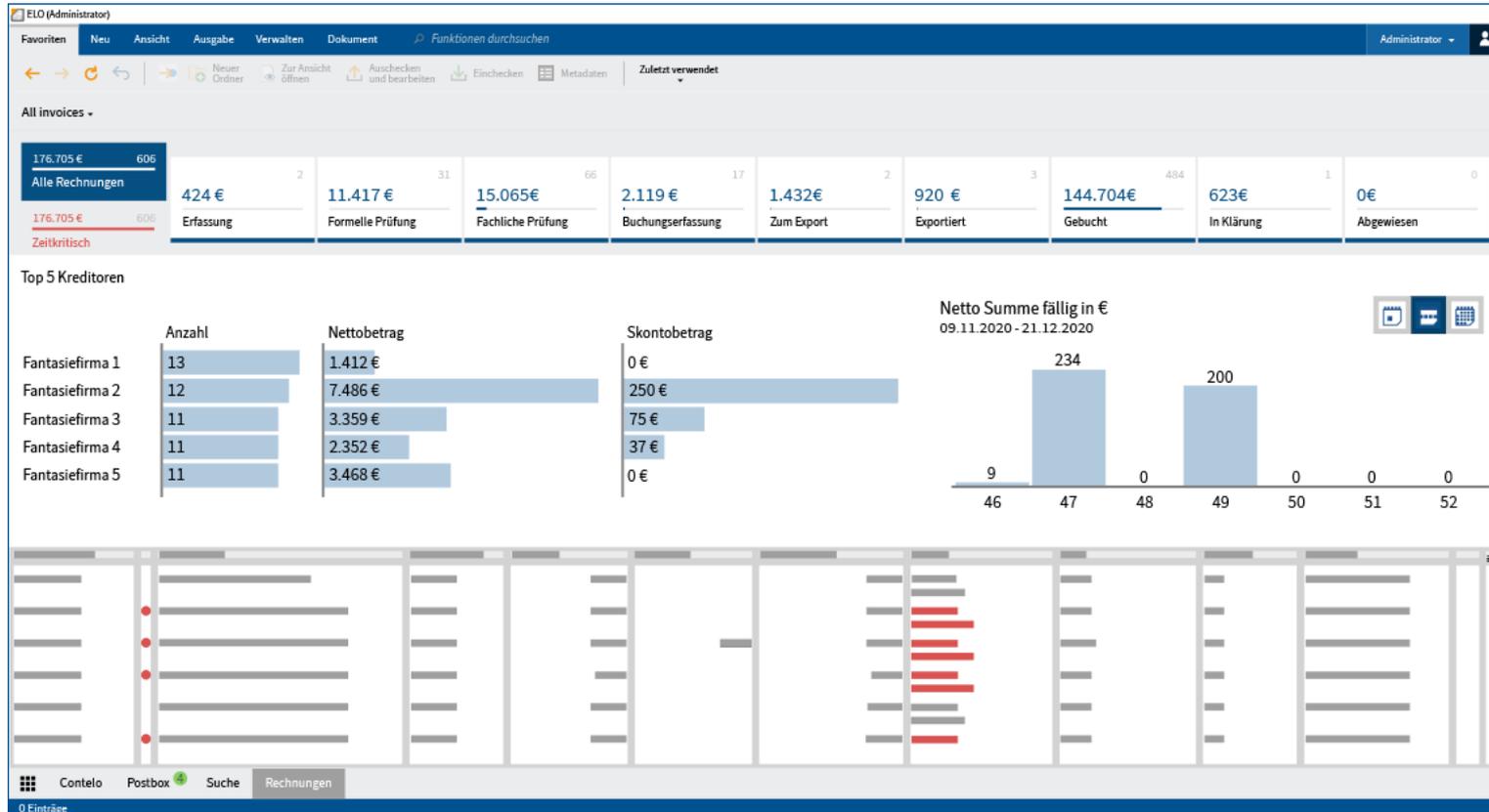
ELO for DATEV

ELO Invoice – Prozesse



Quelle: <https://www.elo.com/de-de/digitalisierung/fokus/elektronische-rechnung.html>

ELO Invoice - Dashboard



Visualisierung XRechnung

16

DAT-713-EI-IN-Musterküchen-IN-k200

Formelle Prüfung / manuelle Erfassung

Typ	Kurzbezeichnung	Datum	Abgelegt von	Version	Maske	Ablagedatum	Priorität
	DAT-713-EI-IN-Musterküchen-IN-k200	19.06.2023, 15:49	Administrator	1.0	Freie Eingabe	10.12.2023, 15:07	
	Rechnung IN-k200		ELO Service	1	Freie Eingabe	10.12.2023, 15:07	

Das rein XML basierte Rechnungsformat XRechnung wird in ein userfreundliches PDF zur Anzeige umgewandelt und zusätzlich im Container *) der Rechnung abgelegt.

*) Wichtiger Hinweis:
Container-Format für Rechnungen ist eine Option in ELO Invoice.

Beleg

Dieses Dokument wurde automatisch auf Grundlage elektronischer Daten erzeugt.

Musterküchen GmbH	Büromarkt Beispiel Schillermusterstr. 125 72224 Nagold DE
	USt. IdNr. DE603205687 Rechnungsdatum 21.02.2023 Rechnungsnummer IN-k200

Nr.	Menge	Einheit	Beschreibung	Einzelpreis	Gesamt
1	1,0000	Anz.	a1	48,9500 EUR	48,95 EUR
2	2,0000	Anz.	a2	66,0300 EUR	132,06 EUR
3	3,0000	Anz.	a3	68,0300 EUR	204,09 EUR
4	4,0000	Anz.	a4	54,4000 EUR	217,60 EUR

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit



"Dieses Foto" von Unbekannter Autor ist lizenziert gemäß [CC BY-SA](#)

Ulrich Schmidt

Senior Business Consultant
id-netsolutions Digital Solutions GmbH

u.schmidt@idnds.de

powered by:

id-netsolutions Digital Solutions GmbH

Segeberger Str. 9-13a
23863 Kayhude (bei Hamburg)

Kayhude

Weitere Standorte: Dortmund, Hagen
Stützpunkte: Mannheim, Münster, Köln, Warin

Geschäftsführung:	Nils Offer
Handelsregister:	HRB 23423 KI
Ust.-ID:	DE 276 567 770



Copyright

19

- ▣ Das vorliegende Dokument enthält urheberrechtlich geschützte Informationen.
- ▣ Kein Teil dieses Dokuments darf ohne schriftliche Genehmigung der id-netsolutions Digital Solutions GmbH kopiert, vervielfältigt oder in eine für Maschinen, insbesondere Datenverarbeitungsanlagen, verwendbare Sprache übertragen werden.
- ▣ Produktnamen sind nicht immer besonders gekennzeichnet.
- ▣ Bei der Zusammenstellung von Texten und Abbildungen wurde mit größter Sorgfalt vorgegangen. Der Herausgeber behält sich inhaltliche Änderungen dieses Dokumentes ohne Ankündigung vor.
- ▣ Damit inbegriffen sind auch Änderungen in der Funktionalität der Software.
- ▣ Der Herausgeber kann für fehlerhafte Angaben und deren Folgen weder eine juristische Verantwortung noch irgendeine Haftung übernehmen.