



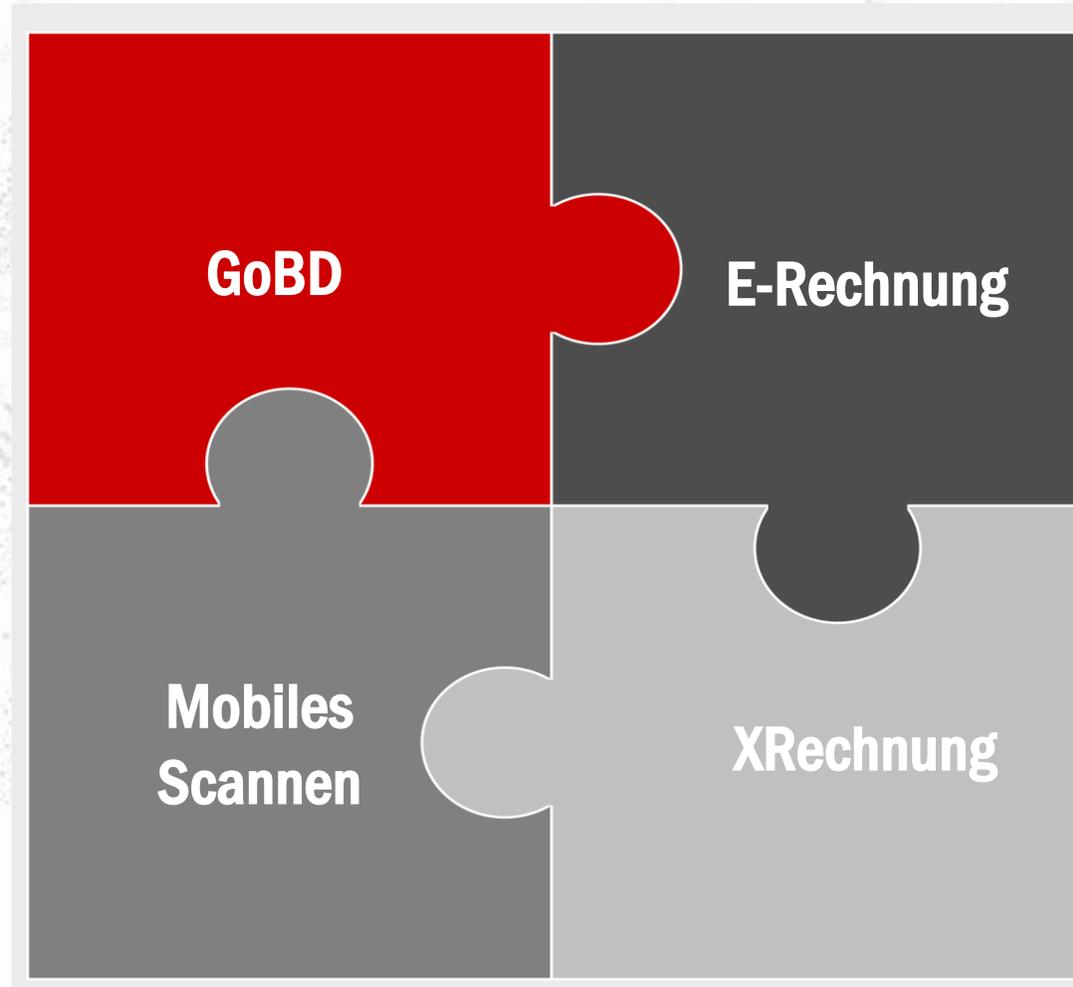
**Elektronische Rechnung**  
**Neue Prozesse und ein Blick ins Ausland**

**Stefan Groß**

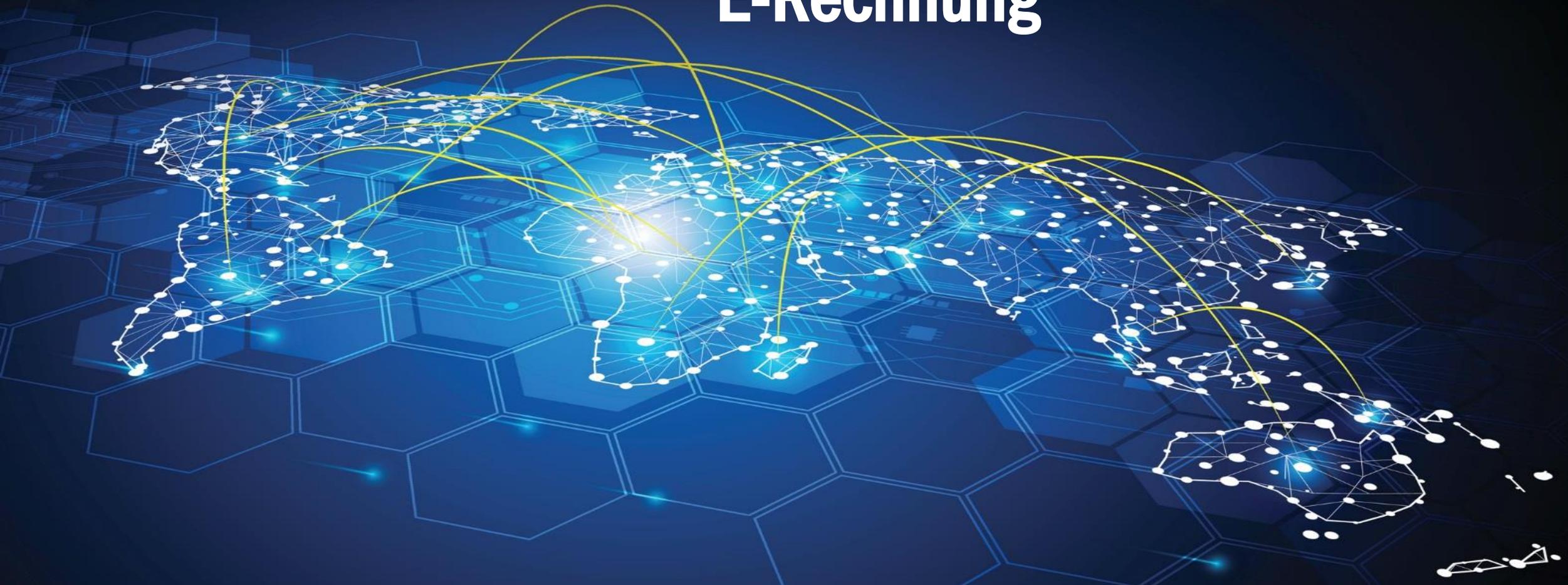
**Vorstand Verband elektronische Rechnung (VeR)**

# KLARER TREND ZUR DIGITALISIERUNG DES STEUERRECHTS ...

**VeR**

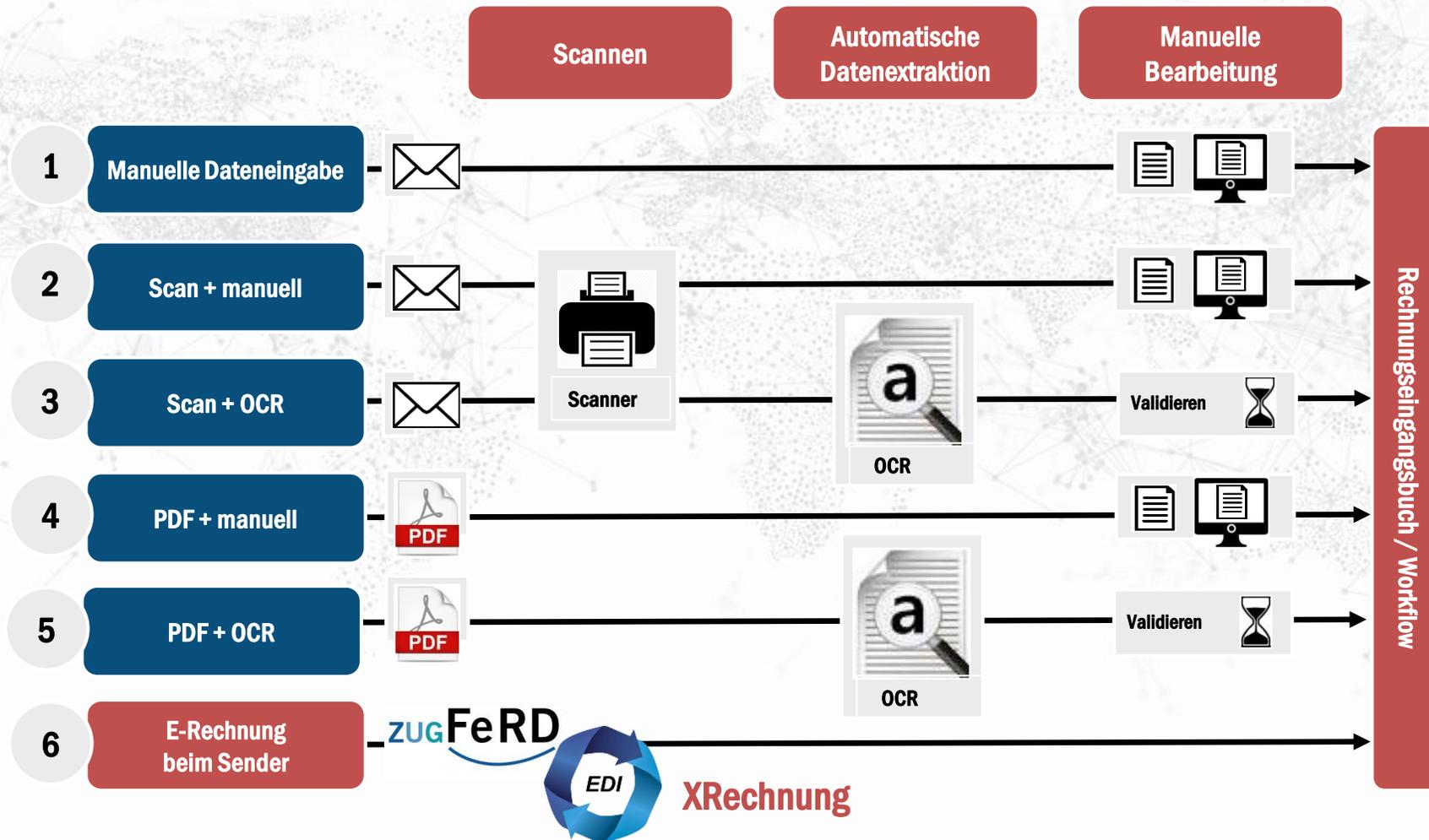


# E-Rechnung vs. E-Rechnung



# UNTERSCHIEDLICHE TYPOLOGIEN

# VeR



AUF DIE VERARBEITUNGSTIEFE KOMMT ES AN !

VeR

**Papier**

**Bilddatei**

PDF

TIF

JPG

**E-Rechnung**

EDIFACT

XML

JSON

—

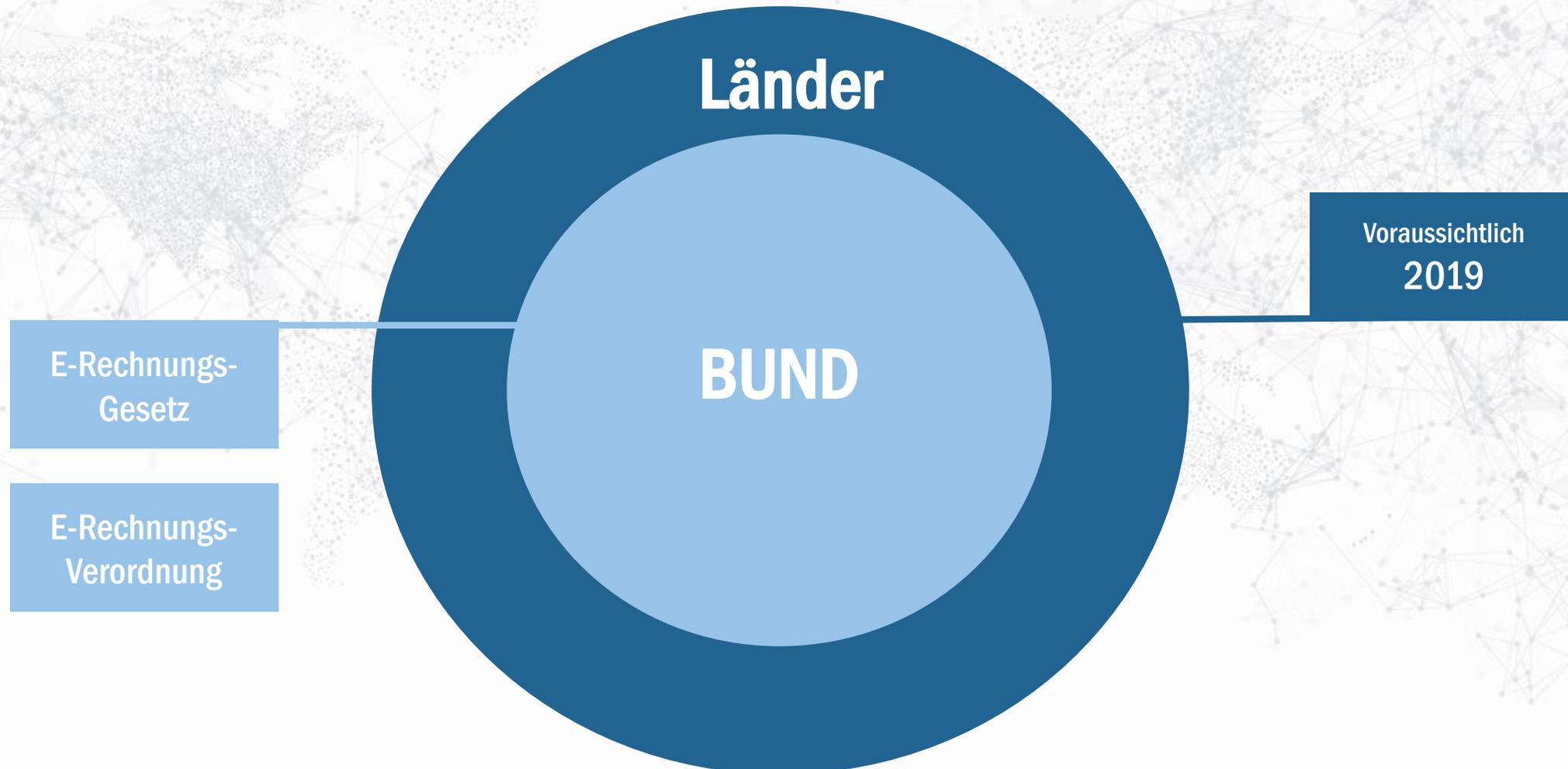
+

# Aus aktuellem Anlass: Die XRechnung



# DIE E-RECHNUNG IN DER ÖFFENTLICHEN VERWALTUNG

VeR



- 1.** **Rechnung** ist jedes Dokument, mit dem eine **Lieferung oder sonstige Leistung** abgerechnet wird
- 2.** Rechnungen, die in einem **strukturierten elektronischen Format** ausgestellt, übermittelt und empfangen werden, sodass ihre automatische und elektronische Verarbeitung möglich ist
- 3.** Ausgangspunkt: Europäische Norm („**CEN-Datenmodell**“), nationale Umsetzung über die sog. **XRechnung** (Datenaustauschformat)
- 4.** Reine Bilddateien (PDF etc.) sind nicht zulässig
- 5.** Hybridformat (z. B. **ZUGFeRD**) muss in der Datenrepräsentanz die Legaldefinition erfüllen

## Umsatzsteuerrechtliche Rechnungsbestandteile



Lieferantennummer

Nur, wenn diese dem Rechnungssteller bereits bei Beauftragung übermittelt wurde



Auftragsnummer

Nur, wenn diese dem Rechnungssteller bereits bei Beauftragung übermittelt wurde



Zahlungsbedingungen



DE-Mail / E-Mail

des Rechnungsstellers



Leitweg-Identifikations-  
nummer



Bankverbindungsdaten

**Haushaltsrecht**

**Steuerrecht**

**GoBD = Vorgaben an IT-gestützte Systeme**

**XRechnung**

**Aufbewahrung**

**Lesbarkeit**

**Dokumentation**

# DIE XRECHNUNG INS „BILD“ GERÜCKT ...

# VeR

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<kubl:Invoice xmlns:kubl="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:Invoice-2"
  xmlns:cac="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonAggregateComponents-2"
  xmlns:cbc="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonBasicComponents-2"
  xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
  xsi:schemaLocation="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:Invoice-2 http://doc
  <cbc:CustomizationID>urn:ge:eg:en16931:2017:koey-de:kosit:standard:xrechnung_1.1/<cbc:Customiz
  <cbc:ID>0000123456</cbc:ID>
  <cbc:IssueDate>2017-12-11+01:00</cbc:IssueDate>
  <cbc:DueDate>2018-01-10+01:00</cbc:DueDate>
  <cbc:InvoiceTypeCode>380</cbc:InvoiceTypeCode>
  <cbc:Note>ADU</cbc:Note>
  <cbc:Note>[Invoice note]</cbc:Note>
  <cbc:DocumentCurrencyCode>EUR</cbc:DocumentCurrencyCode>
  <cbc:TaxCurrencyCode>EUR</cbc:TaxCurrencyCode>
  <cbc:BuyerReference>11002002-98765-43</cbc:BuyerReference>
  <cac:OrderReference>
    <cbc:ID>10520</cbc:ID>
  </cac:OrderReference>
  <cac:ContractDocumentReference>
    <cbc:ID>0000000752</cbc:ID>
  </cac:ContractDocumentReference>
  <cac:AdditionalDocumentReference>
    <cbc:ID>01_15_Anhang_01.pdf</cbc:ID>
    <cbc:DocumentTypeCode>916</cbc:DocumentTypeCode>
    <cbc:DocumentDescription>Aufschlüsselung der einzelnen Leistungspositionen</cbc:DocumentDe
    <cac:Attachment>
      <cbc:EmbeddedDocumentBinaryObject mimeType="application/pdf" filename="01_15_Anhang_01
    </cac:Attachment>
  </cac:AdditionalDocumentReference>
  <cac:ProjectReference>
    <cbc:ID>Entwicklung System</cbc:ID>
  </cac:ProjectReference>
  <cac:AccountingSupplierParty>
    <cac:Party>
      <cac:PostalAddress>
        <cbc:StreetName>[Seller street]</cbc:StreetName>
        <cbc:CityName>[Seller city]</cbc:CityName>
        <cbc:PostalZone>10623</cbc:PostalZone>
        <cbc:Country>
          <cbc:IdentificationCode>DE</cbc:IdentificationCode>
        </cbc:Country>

```



**PSP VeR**  
MÜNCHEN Verband elektronische Rechnung

Übersicht Details Zusätze Anlagen

Wir übernehmen keine Haftung für die Richtigkeit der Daten.

**Upload**

Hiermit willige ich in die Auftragsdatenvereinbarung ein

Liste aller hochgeladenen XRechnungen:

Rechnung 1 ✔

Informationen zum Käufer		Informationen zum Verkäufer	
Leitweg-ID:	04011000-12345-34	Firmenname:	[Seller name]
Name:	[Buyer name]	Straße / Hausnummer:	[Seller address line 1]
Straße / Hausnummer:	[Buyer address line 1]	Postfach:	
Postfach:		Adresszusatz:	
Adresszusatz:		PLZ:	12345
PLZ:	12345	Ort:	[Seller city]
Ort:	[Buyer city]	Bundesland:	
Land:	DE	Ländercode:	DE
Kennung:	[Buyer identifier]	Kennung:	
Schema der Kennung:		Schema der Kennung:	
Name:		Name:	nicht vorhanden
Telefon:		Telefon:	+49 1234-5678
E-Mail-Adresse:		E-Mail-Adresse:	seller@email.de

Rechnungsdaten		Vorausgezogene Rechnungen:	
Rechnungsnummer:	123456XX	Projektnummer:	
Rechnungsdatum:	4.4.2016	Vertragsnummer:	
Rechnungsart:	380	Bestellnummer:	
Währung:	EUR	Auftragsnummer:	

Abrechnungszeitraum: Vorausgezogene Rechnungen:

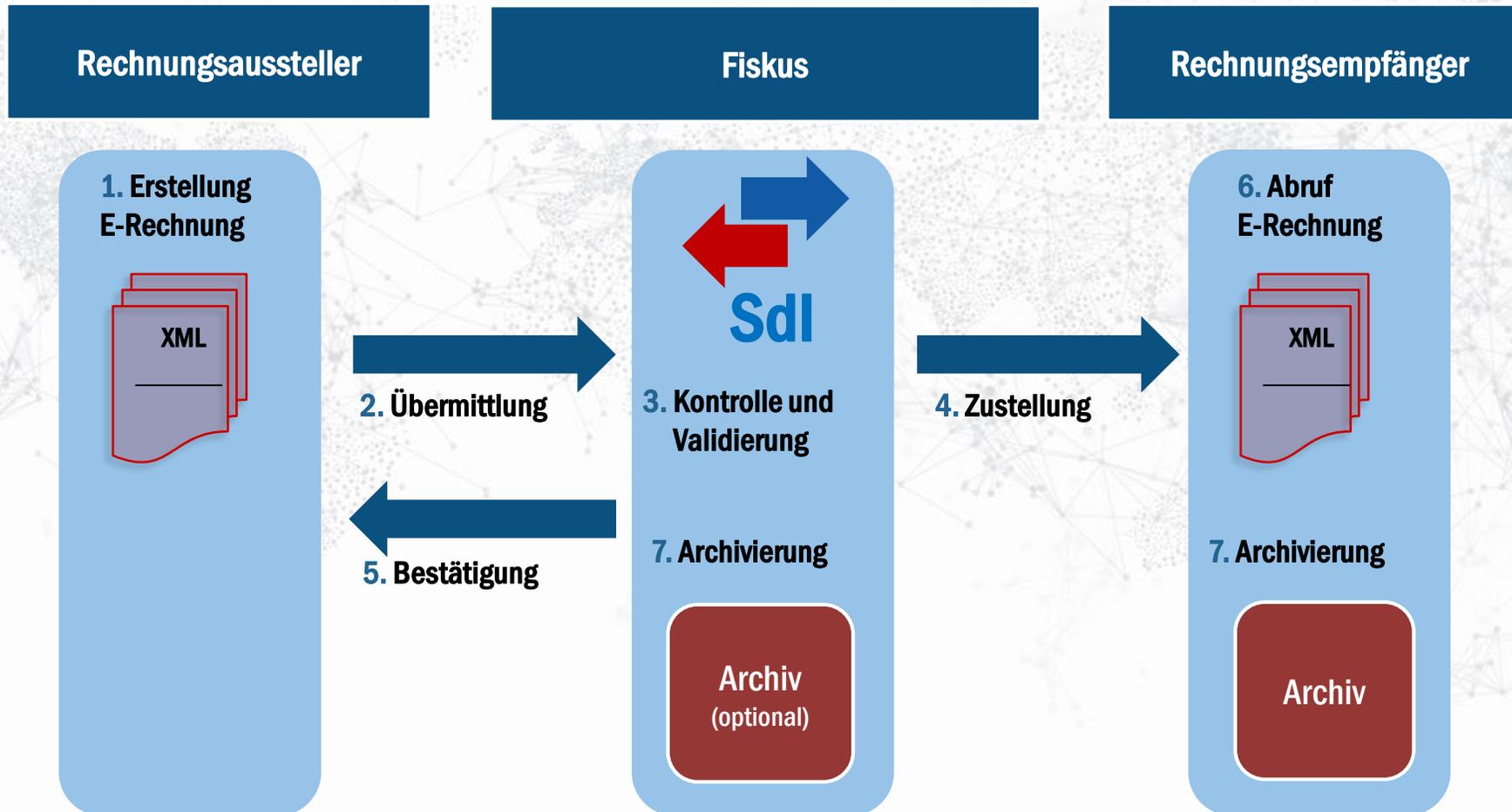
- » **Positives Signal für die Wirtschaft**
- » **Verpflichtende Vorgabe schafft Breitenwirkung**
- » **XRechnung als Blaupause für B2B**

# Ein Blick ins Ausland ...



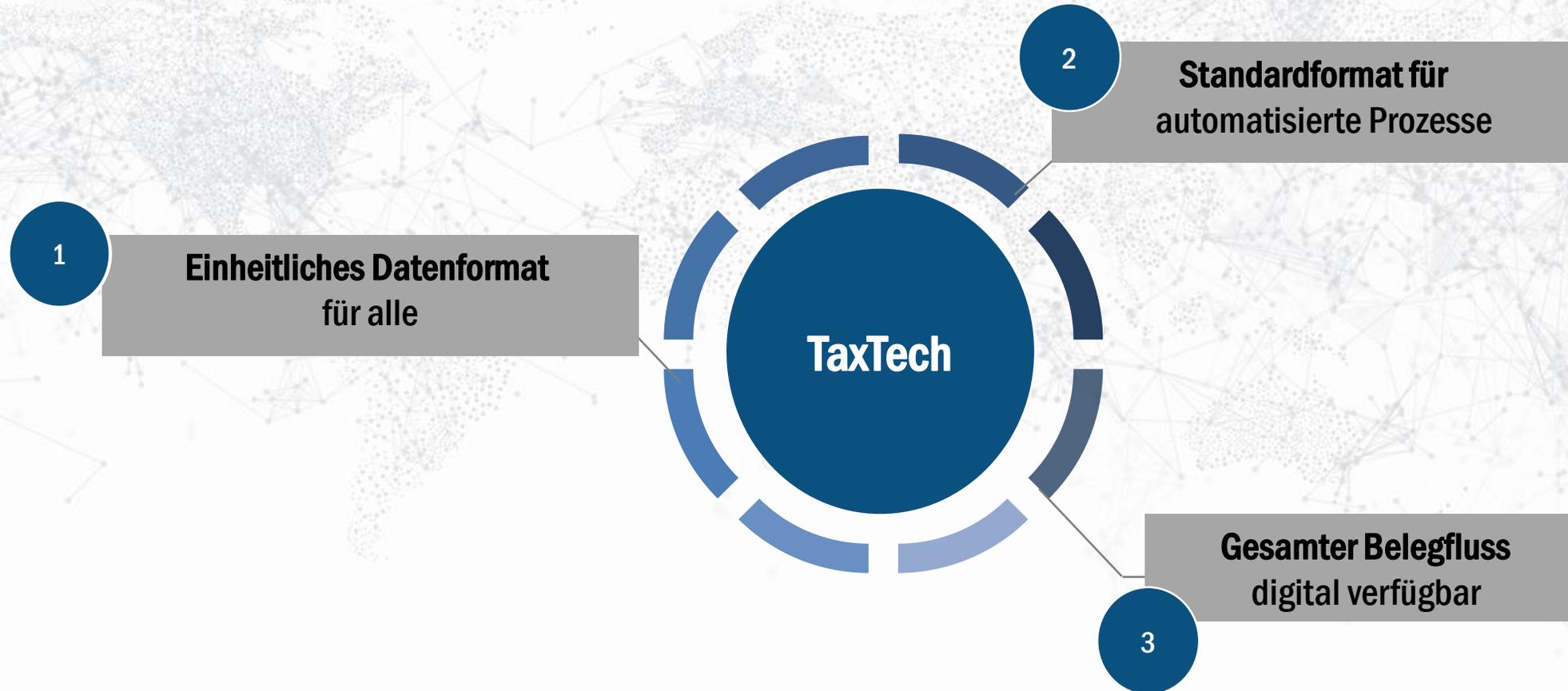
# ITALIEN MACHT E-RECHNUNG ZUR PFLICHT

VeR



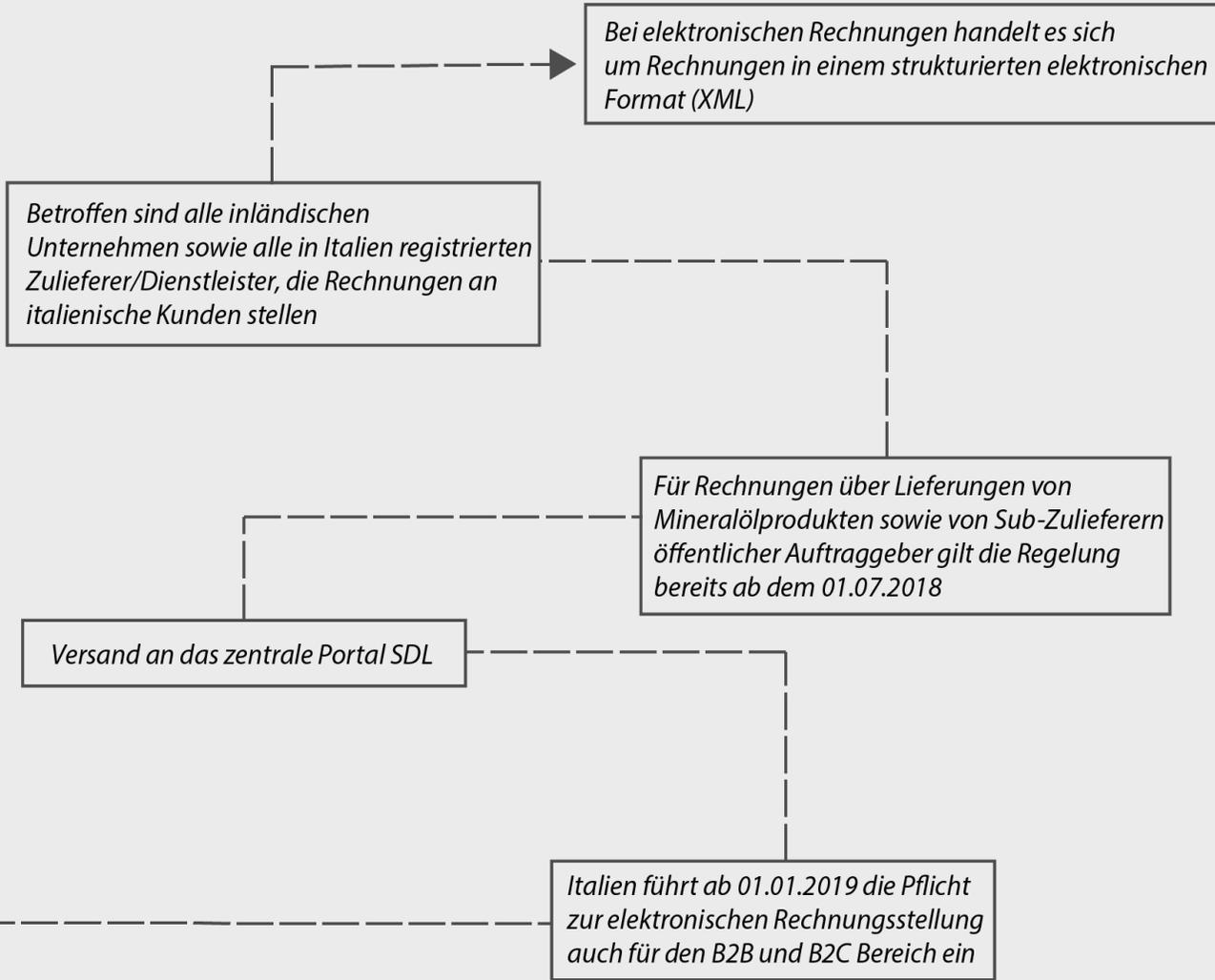
# ITALIENISCHE VERHÄLTNISSE BEFEUERN DIE DIGITALISIERUNG ...

VeR



# ELEKTRONISCHE RECHNUNGSSTELLUNG IN ANDEREN EU-LÄNDERN

VeR



# Neue Prozesse im Kommen



# VOM SMARTPHONE IN DIE BUCHFÜHRUNG

VeR



# ENTWURF DER GOBD(NEU) GESTATTEN MOBILES SCANNEN (KLARSTELLUNG)

VeR

- » Erfassung von Handels- oder Geschäftsbriefen sowie Buchungs-belegen, welche in Papierform empfangen wurden, kann mit den verschiedensten Arten von Geräten wie Smartphones, Multi-funktionsgeräten oder Scanstraßen erfolgen (Technologieneutral)
- » Damit erkennen die GoBD(neu) die bildliche Erfassung von Papier-belegen an, unabhängig davon, ob der Scan- bzw. Fotografiervorgang mobil, stationär, zentral oder dezentral erfolgt
- » Bildliche Erfassung mobiler Geräte (z. B. Smartphones) auch im Ausland zulässig, wenn die Belege im Ausland entstanden sind bzw. empfangen werden und dort direkt erfasst werden
- » **Unabhängig von der jeweiligen technischen Ausprägung müssen allerdings die Anforderungen der GoBD durchweg erfüllt werden**

Update

# VERSCHIEDENE EINGANGSTYPOLOGIEN BEACHTEN !

**VeR**

**Mobiles  
Scannen**

**Stationäres  
Scannen**

**Originär  
elektronisch**

Eingang



***XML***

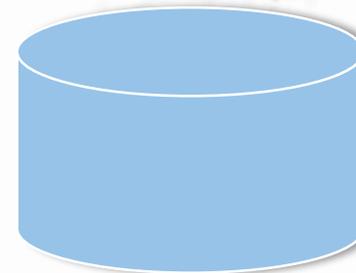


**XRechnung, ZUGFeRD**

Prüfung

Aufbewahrung

Datenzugriff



VIELEN DANK FÜR IHRE AUFMERKSAMKEIT !

VeR



**Stefan Groß**  
Steuerberater, CISA

Verband elektronische Rechnung (VeR)  
E-Invoice Alliance Germany e.V.

E-Mail: [stefan.gross@verband-e-rechnung.org](mailto:stefan.gross@verband-e-rechnung.org)

[www.verband-e-rechnung.org](http://www.verband-e-rechnung.org)