

# Rechtliche Herausforderungen und Erfolgsfaktoren für die Implementierung der E-Rechnung

Andreas Michalewicz

Stellvertretender Leiter des Forums elektronische Rechnung Deutschland (FeRD)





# Europäische und deutsche Gesetzgebung

# Status der Gesetzgebung B2B



## Deutschland vs. Europa

- Entwicklungen in Deutschland und der EU als zwei getrennte Prozesse, die sich aber beeinflussen



## Deutschland

- Wachstumschancengesetz vom März 2024
- BMF-Schreiben vom 15. Oktober 2024



## Europa

- ViDA-Paket im November 2024 im ECOFIN verabschiedet

# Bundestag verabschiedet Wachstumschancengesetz

## Einführung einer obligatorischen B2B-E-Rechnung

- **Empfang von E-Rechnungen:**

Jedes Unternehmen ab dem 01.01.2025 ohne Ausnahme.

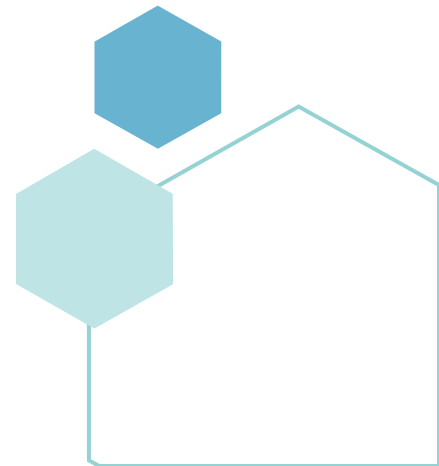
- **Versand von E-Rechnungen:**

Grundsätzlich jedes Unternehmen ab 01.01.2025, aber mit Übergangsregelungen für steuerbare und steuerpflichtige B2B-Rechnungen im Inland

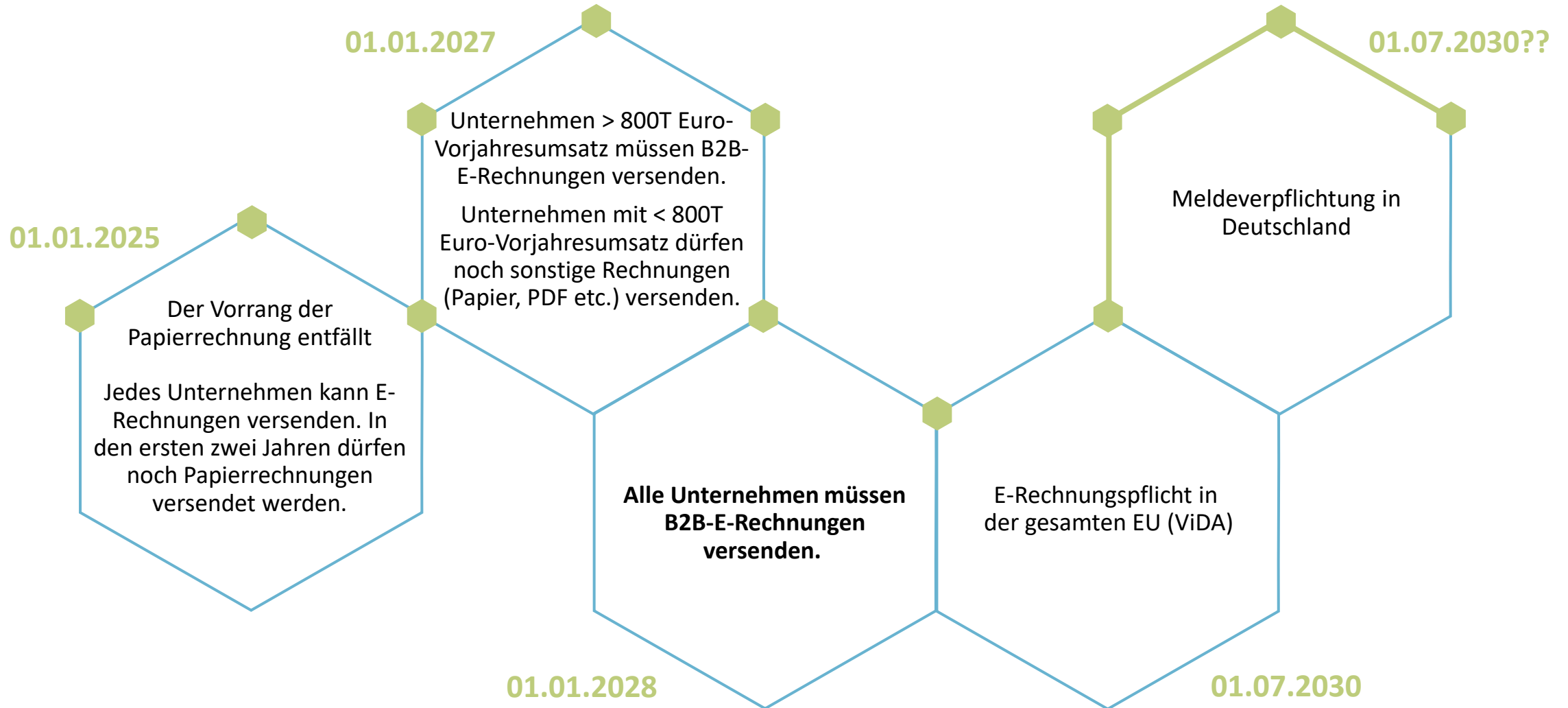
(Ausnahmen: Kleinbetragsrechnungen bis 250 Euro und Fahrausweise)

- **Meldesystem:**

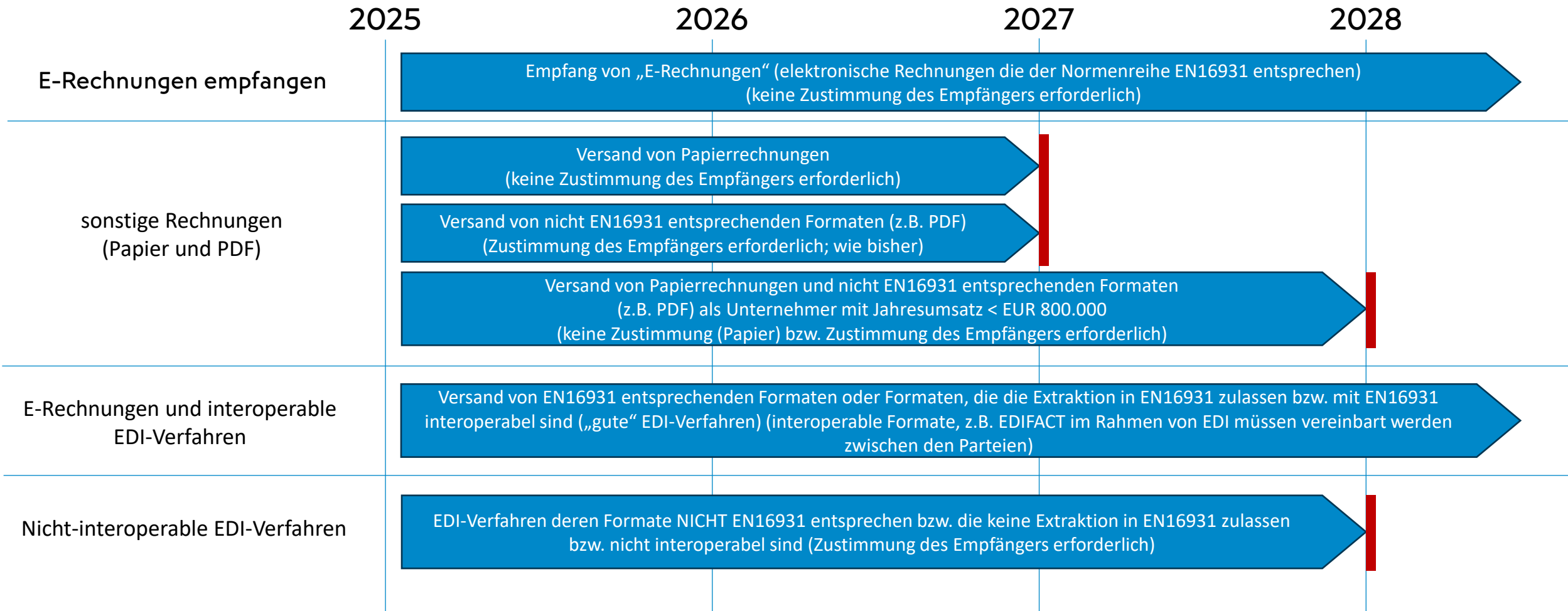
Wird erst später geregelt werden (zusammen mit ViDA), Zuständigkeit dann BZSt.



# Der Fahrplan zur B2B-Rechnung



# Was erwartet uns in Deutschland?



# ViDA-Vorschlag der EU-Kommission

- COM/2022/701 final v. 8.12.2022, Richtlinienentwurf für VAT in the Digital Age:
  - Enthält neben Regelungen zur Ansässigkeit und zu Kommissionsmodell bei Plattformen insbesondere Kombination aus elektronischer Rechnungsstellung und Meldesystem
  - Kommission präsentiert am 8. Mai 2024 angepassten Vorschlag (9681/24)
  - Vorschlag in der ECOFIN-Sitzung im Mai 2024 – wider Erwarten – wegen Widerstands Estlands in Bezug auf Plattformen und Registrierung; keine Einigung in ECOFIN-Sitzung vom 21. Juni 2024
  - In ECOFIN-Sitzung am 5. November 2024 zugestimmt



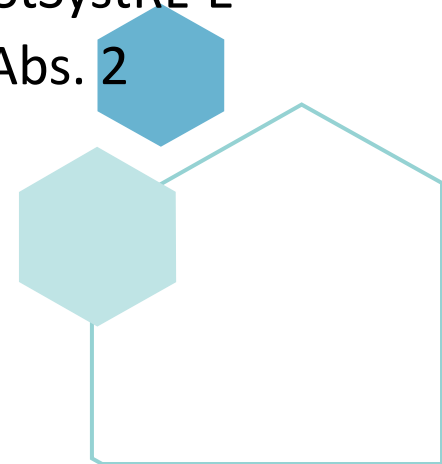
# ViDA-Neuerungen im angepassten Vorschlag (i)

- **Neuer Zeitplan:**

- Regelungen zur Umsatzsteuerregistrierung und Plattformökonomie ab Juli 2027 (statt 1. Januar 2025)
- Anforderungen an die elektronische Rechnungsstellung und Reporting ab Juli 2030 (statt 1. Januar 2027)
- Harmonisierung der Meldung inländischer und innergemeinschaftlicher Transaktionen ab Januar 2035 (statt 2027)

- **Verallgemeinerte Abweichungsbefugnis im neuen Artikel 0, der ab sofort gelten würde:**

- Verpflichtende elektronische Rechnungsstellung möglich, Art. 218 Abs. 2 MwStSystRL-E
- Zustimmungserfordernis des Rechnungsempfängers kann entfallen, Art. 232 Abs. 2 MwStSystRL-E



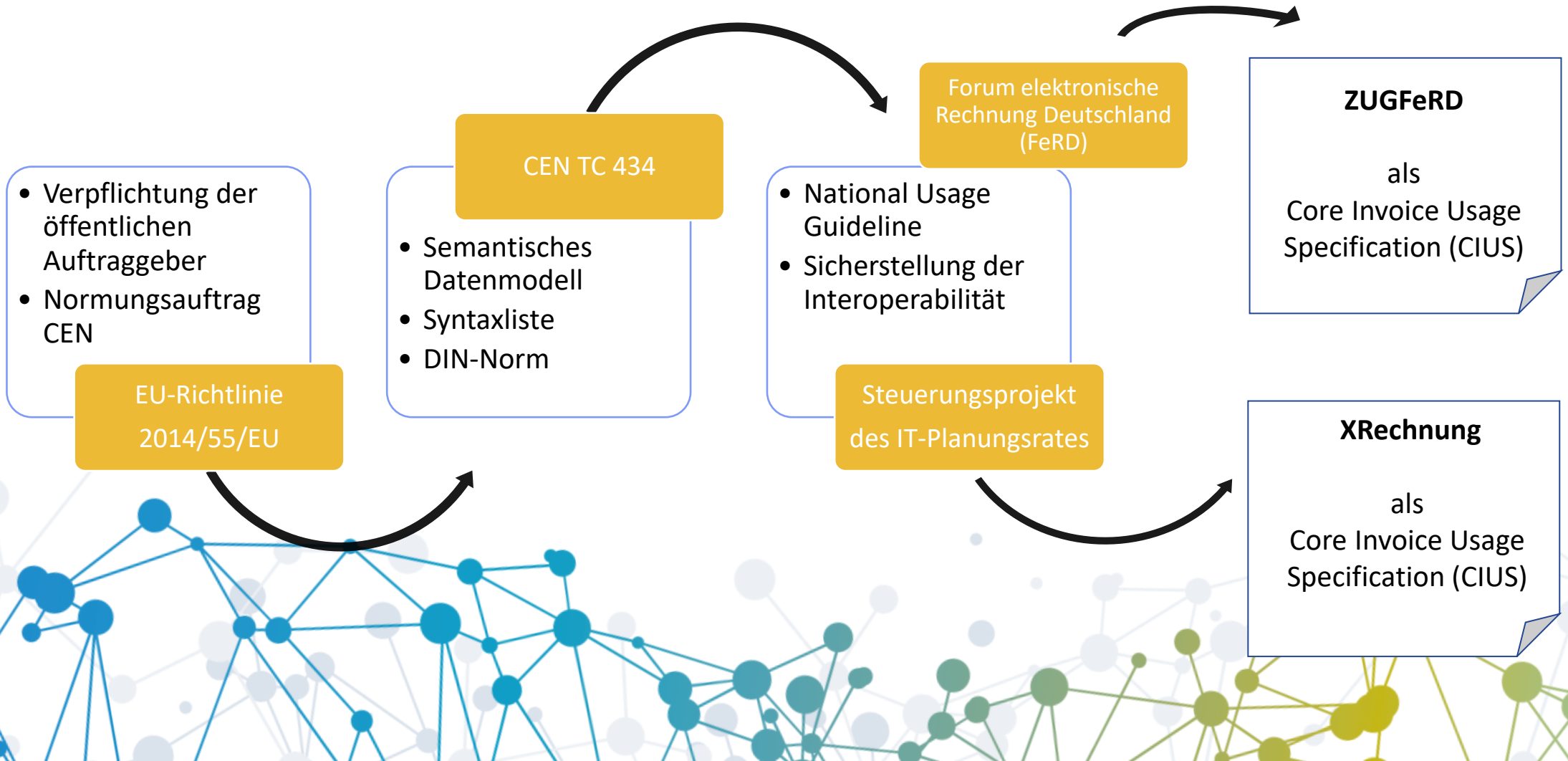




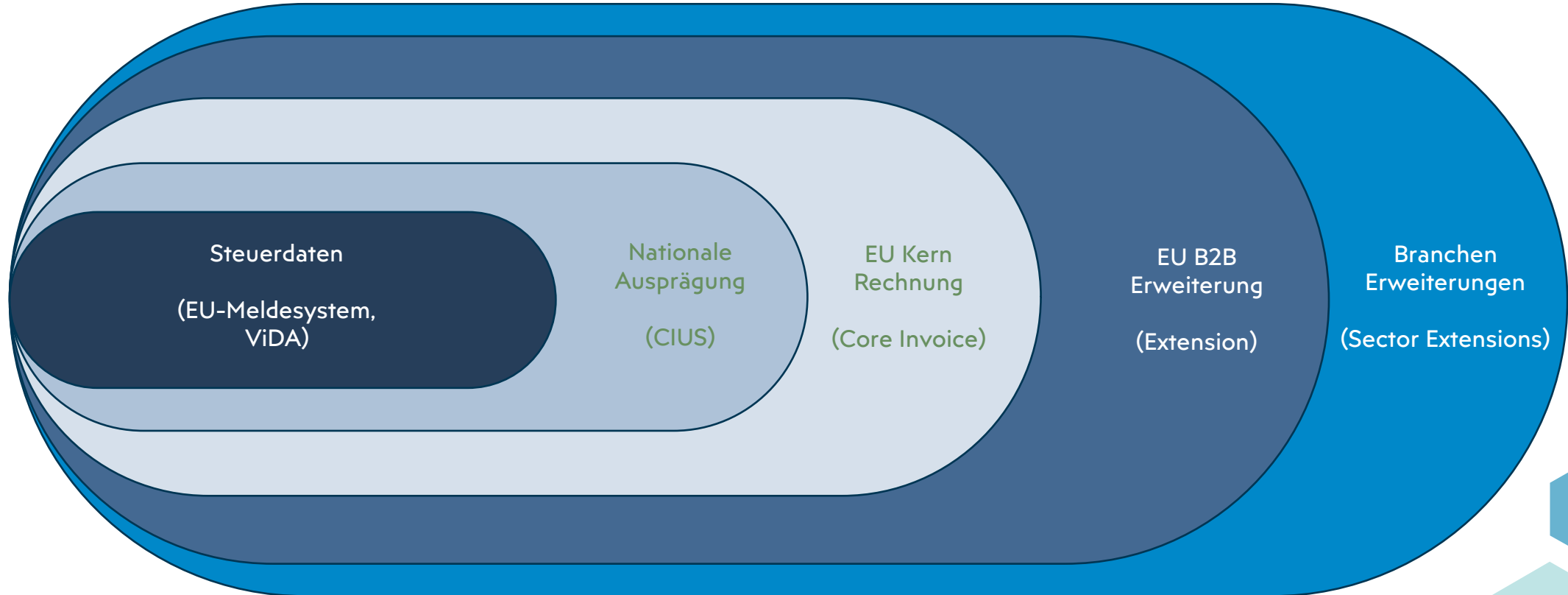
**EN16931**

Ein Format?

# Europäische Vorgaben – nationale Umsetzung



# Übersicht Europäische CEN-Norm EN 16931



# Ab dem 01.01.2025 E-Rechnung und ‚Sonstige Rechnung‘

## **E-Rechnungen**

*Rechnungen, die in einem strukturierten elektronischen Format ausgestellt, übermittelt und empfangen werden, wodurch eine elektronische Verarbeitung ermöglicht wird.*

## **Sonstige Rechnung**

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

# Strukturierter Datensatz: XRechnung

## Format XRechnung:

- Konform zum Standard EN 16931
- Strukturierter, standardisierter Datensatz im XML-Format, der elektronisch versendet und verarbeitet werden kann.

- Zulässige Syntaxen:

1. UBL (Universal Business Language)

2. CII (UN/CEFACT Cross Industry Invoice)

## Beispiel einer XRechnung im Syntax UBL:

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" ?>
<Invoice xmlns="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:Invoice-2" xmlns:cac="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonAggregateComponents-2"
xmlns:cec="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonExtensionComponents-2" xmlns:cbc="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonBasicComponents-2">
  <cbc:CustomizationID>urn:cen.eu:en16931:2017#compliant#urn:xeinkauf.de:kosit:xrechnung_3.0</cbc:CustomizationID>
  <cbc:ProfileID>urn:fdc:peppol.eu:2017:poacc:billing:01:1.0</cbc:ProfileID>
  <cbc:ID>181301674</cbc:ID>
  <cbc:IssueDate>2024-11-15</cbc:IssueDate>
  <cbc:InvoiceTypeCode>877</cbc:InvoiceTypeCode>
  <cbc:Note>Rapport-Nr.: 42389 vom 01.11.2024 Im 2. OG BT1 Besprechungsraum eine Beamerhalterung an die Decke montiert. Dafür eine Deckenplatte ausgesägt. Beamerhalterung zur Montage auseinander gebaut. Ein St
Beamer, ein HDMI Kabel und ein VGA Kabel durch die Halterung gezogen. Beamerhalterung wieder zusammengebaut und Beamer montiert. Beamer verkabelt und ausgerichtet. Decke geschlossen.</cbc:Note>
  <cbc:DocumentCurrencyCode>EUR</cbc:DocumentCurrencyCode>
  <cbc:AccountingCost>420</cbc:AccountingCost>
  <cbc:BuyerReference>04011000-12345-34</cbc:BuyerReference>
  <cac:OrderReference>
    <cbc:ID/>
    <cbc:SalesOrderID>per Mail vom 01.10.2024</cbc:SalesOrderID>
  </cac:OrderReference>
  <cac:AdditionalDocumentReference>
    <cbc:ID>Aufmass</cbc:ID>
    <cbc:DocumentDescription>Aufmass.png</cbc:DocumentDescription>
  <cac:Attachment>
    <cbc:EmbeddedDocumentBinaryObject mimeCode="image/png"
filename="Aufmass.png">1VBORw0KG0AAAANSUHEUGAABW5AAAPdCMAAAAG8SvofAAAAAXNSR0IARs4c6QAAAARnQ1BAACxjwv8YUAAAMAUExURf/////f39+bm5u/v797e3mNjY8XFxdwb1r29vc70zrW1ta2trZycnKwlp2SUIIyMjISEHfpaNgAAAH7e2traxk
</cbc:EmbeddedDocumentBinaryObject>
  </cac:Attachment>
  </cac:AdditionalDocumentReference>
  <cac:AdditionalDocumentReference>
    <cbc:ID>ElektronRapport</cbc:ID>
    <cbc:DocumentDescription>ElektronRapport</cbc:DocumentDescription>
  <cac:Attachment>
    <cbc:EmbeddedDocumentBinaryObject mimeCode="application/pdf"
filename="ElektronRapport.pdf">JVBERi0xLjcnNjEjz9MNCjcgMCRBvYmoNPDPwT6LwZWFpYXp1ZCAxL0wqODQzMDIzL08g059FIDgwOTc1Mi90IDEvVCA4NDI3MzYvSCBBIQ01NiAxNDVdPj4NZW5kb2JqDSAgICAgICAgICAgICAgIA0xNCAwIG9iag08PC9E
</cbc:EmbeddedDocumentBinaryObject>
  </cac:Attachment>
  </cac:AdditionalDocumentReference>
  <cac:ProjectReference>
    <cbc:ID>13130162</cbc:ID>
  </cac:ProjectReference>
  <cac:AccountingSupplierParty>
    <cac:Party>
      <cbc:EndpointID schemeID="EM">info@mustermann.de</cbc:EndpointID>
      <cac:PartyIdentification>
        <cbc:ID schemeID="0088">4000001123452</cbc:ID>
      </cac:PartyIdentification>
      <cac:PostalAddress>
        <cbc:StreetName>Erfurter Strasse 13</cbc:StreetName>
        <cbc:CityName>Demoort</cbc:CityName>
        <cbc:PostalZone>74465</cbc:PostalZone>
      </cac:PostalAddress>
      <cac:Country>
        <cbc:IdentificationCode>DE</cbc:IdentificationCode>
      </cac:Country>
      </cac:PostalAddress>
    </cac:Party>
    <cac:PartyTaxScheme>
      <cbc:CompanyID>201/113/40209</cbc:CompanyID>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID>FC</cbc:ID>
      </cac:TaxScheme>
      </cac:PartyTaxScheme>
    </cac:PartyTaxScheme>
    <cac:PartyTaxScheme>
      <cbc:CompanyID>DE123456789</cbc:CompanyID>
      <cac:TaxScheme>
```

# Strukturierter Datensatz: ZUGFeRD-Rechnung

## Format ZUGFeRD:

- Konform zum Standard EN 16931
- Deutscher Standard im Hybrid-Format (PDF-Datei + XML-Datei)
- Ablage als PDF/A3-Dokument (PDF-Datei + eingebettete XML-Datei)
- Zulässige Syntaxen:
  1. CII (UN/CEFACT Cross Industry Invoice)
- Identisch mit Factur-X (Frankreich)

## Beispiel einer ZUGFeRD-Rechnung:

Beispiel-Rechnungen für ZUGFeRD 2.2, (c) FeRD 2022

**Handelsrechnung (380) Nr. 280081 vom 13.07.2018**

Währung:	EUR
Abrechnungszeitraum:	09.07.2018 bis 11.07.2018
Leitwege-ID:	04011000-12345-34
Weitere Referenz:	Hotelrechnung
	Art der Referenz:Referenzpapier (916)
Weitere Referenz:	Taxi-Nue-und-Berlin
	Art der Referenz:Referenzpapier (916)

Verkäufer	
Globale Nummer:	4000001123452 (GLN)
Name:	Lieferant GmbH
Ansprechpartner:	Max Mustermann
Abteilung:	Muster-Einkauf
Anschrift:	Lieferantenstraße 20
	DE 80333 München
Telefon:	+49891234567
E-Mail:	Max@Mustermann.de
Steuernummer:	201/113/40209
USt.-Id.-Nr.:	DE123456789

Käufer/Leistungsempfänger	
Nummer:	GE2020211
Name:	Kunden AG Mitte

PDF-Ansicht

XML-Ansicht

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" ?>
<rsm:CrossIndustryInvoice xmlns:rsm="urn:un:unece:uncefact:data:standard:CrossIndustryInvoice:100" xmlns:qdt="urn:un:unece:uncefact:
xmlns:ram="urn:un:unece:uncefact:data:standard:ReusableAggregateBusinessInformationEntity:100" xmlns:xs="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-
<rsm:ExchangedDocumentContext>
  <ram:BusinessProcessSpecifiedDocumentContextParameter>
    <ram:ID>urn:fdc:peppol.eu:2017:poacc:billing:01:1.0</ram:ID>
  </ram:BusinessProcessSpecifiedDocumentContextParameter>
  <ram:GuidelineSpecifiedDocumentContextParameter>
    <ram:ID>urn:cen.eu:en16931:2017#compliant#urn:xeinkauf.de:kosit:xrechnung_3.0</ram:ID>
  </ram:GuidelineSpecifiedDocumentContextParameter>
</rsm:ExchangedDocumentContext>
<rsm:ExchangedDocument>
  <ram:ID>471102</ram:ID>
  <ram:TypeCode>380</ram:TypeCode>
  <ram:IssueDateTime>
    <udt:DateTimeString format="102">20241115</udt:DateTimeString>
  </ram:IssueDateTime>
  <ram:IncludedNote>
    <ram:Content>Rechnung gemäß Bestellung vom 01.11.2024.</ram:Content>
  </ram:IncludedNote>
  <ram:IncludedNote>
    <ram:Content>Lieferant GmbH Lieferantenstraße 20 80333 München Deutschland Geschäftsführer: Hans Muster Handelsregisternummer:
    <ram:SubjectCode>REG</ram:SubjectCode>
  </ram:IncludedNote>
</rsm:ExchangedDocument>
<rsm:SupplyChainTradeTransaction>
  <ram:IncludedSupplyChainTradeLineItem>
    <ram:AssociatedDocumentLineDocument>
      <ram:LineID>1</ram:LineID>
    </ram:AssociatedDocumentLineDocument>
    <ram:SpecifiedTradeProduct>
      <ram:GlobalID schemeID="0160">4012345001235</ram:GlobalID>
      <ram:SellerAssignedID>TB100A4</ram:SellerAssignedID>
      <ram:Name>Trennblätter A4</ram:Name>
    </ram:SpecifiedTradeProduct>
  </ram:IncludedSupplyChainTradeLineItem>
</rsm:SupplyChainTradeTransaction>
```

# Elektronische Rechnungsformate

Das sind die Unterschiede zwischen PDF, ZUGFeRD und XRechnung

## DEFINITION

## MERKMALE



**PDF**

Entspricht nicht der europäischen Norm 16931 und ist demnach kein gültiges E-Rechnungsformat!

Portable Document Format (PDF) ist ein Dateiformat, das zum elektronischen Austausch von Dokumenten verwendet wird.

- nicht bzw. nur bedingt maschinell lesbar
- Binäres, nicht-strukturiertes Datenmodell zur elektr. automatisierten Weiterverarbeitung.

**ZUGFeRD 2.0**

**ZUGFeRD 2.0** ist ein **hybrides Datenformat**, das den **Sichtbeleg** und die eingebettete **strukturierte XML** zur elektr. Weiterverarbeitung in einem Format enthält.

- maschinell lesbar
- Durch die eingebettete XML ist die automatisierte Weiterverarbeitung möglich.
- Sichtbeleg zur visuellen Darstellung



Entsprechen der europäischen Norm 16931 und sind gültige E-Rechnungsformate!

**XRechnung**

**XRechnung** ist ein Datenaustauschstandard für **elektr. Rechnungen an öffentliche Auftraggeber** (B2G).

- maschinell lesbar
- automatisierte Weiterverarbeitung ist möglich
- kein Sichtbeleg vorhanden



# Einführung der E-Rechnung



# Erste Schritte mit der E-Rechnung



Separate E-Mail-Adresse für  
Eingangrechnungen einrichten

→ Empfangspflicht ab 2025



Software zur Darstellung einer E-  
Rechnung installieren

→ z. B. Quba-Viewer  
( <https://quba-viewer.org> )



Es ist noch Zeit, eine geeignete  
Software/einen Service-Anbieter  
auszuwählen und zu beschaffen.

→ Verbands-Informationen,  
Webinare von Anbietern, eigene  
Recherche



# Konkrete Schritte

- **Geht E-Rechnung völlig ohne Software?**

- Nein! Weder auf der Eingangsseite noch auf der Ausgangsseite.
- Es gibt kostenfreie oder kostengünstige Lösungen. Die gängigen Anbieter haben dies in Ihre Lösungen integriert.
- Bezahlte Lösungen sind in der Regel komfortabler.

- **Rechnung menschenlesbar machen**

- Spezielle Software
- Dienstleister, ggf. Steuerberater

- **Rechnung prüfen**

- Rein manuell bei reiner strukturierter Rechnung quasi nicht möglich.



# Checkliste Rechnungseingang

- **Möglichst allgemeine E-Mail-Adresse einrichten**
  - Z. B. Rechnung@firma.de
- Mit meinen (wichtigsten) **Lieferanten sprechen**, wie E-Rechnungen künftig ausgetauscht werden sollen.
  - Format absprechen
  - Übertragungswege festlegen (z. B. E-Mail, PEPPOL)
  - Empfangsadresse mitteilen (z. B. E-Mail-Adresse, PEPPOL-ID)
- Mit meinem **Steuerberater/ meiner Buchhaltung sprechen**
  - Rechnungsprüfung und Buchung
  - Archivierung
- **Ggf. AGB / Einkaufskonditionen / Verträge anpassen**



# Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

## Kontakt

**Andreas Michalewicz**

**Telefon: 0611-3213-2580**

**E-Mail: [andreas.michalewicz@hmdf.hessen.de](mailto:andreas.michalewicz@hmdf.hessen.de)**

Die Verfasserinnen und Verfasser gehen davon aus, dass die Angaben und Informationen zum Zeitpunkt der Veröffentlichung vollständig und korrekt sind. Es wird keine Gewähr für etwaige Fehler oder Äußerungen übernommen. Sämtliche verwendete Marken sind Eigentum der jeweiligen Rechteinhaber.

