
E-Rechnung

04.02.-06.02.2025

Siegburg, Hannover, Würzburg



Inhalt

- I. Was ist eine E-Rechnung?
- II. Formate und Übertragungsverfahren
- III. Anforderungen an EDV und Buchhaltung
- IV. Praktische Schritte zur Einführung
- V. Ausblick & Fazit



Was ist eine E-Rechnung?

Entwicklung

- EU-Richtlinie 2014/55/EU vom 16. April 2014 (Rechnungsstellung bei öffentlichen Aufträgen)
- Zielbild sieht durchgängige, elektronisch vernetzte und zudem medienbruchfreie Prozessketten zwischen allen Verfahrensbeteiligten vor.
- Verabschiedung für den B2B-Bereich im Rahmen des Wachstumschancengesetzes vom 17.11.2023
- Die E-Rechnung ist ein strukturiertes Format, das den Vorgaben der EU-Richtlinie EN 16931 entspricht und **Maschinenlesbar** ist. Rechnungen im PDF-Format sind sonstige Rechnungen!

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?> <ubl:Invoice xsi:s
"urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:Invoice-2
http://docs.oasis-open.org/ubl/os-UBL-2.1/xsd/maindoc/UBL
"urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:Unqualified
"urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:Invoice-2"
"urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:QualifiedDa
"urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:CommonAggre
"urn:un:unece:uncefact:documentation:2" xmlns:xsi="http:/
xmlns:cbc="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:C
"urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:Invoice-2">
urn:cen.eu:en16931:2017</cbc:CustomizationID> <cbc:ID>000
2018-01-03</cbc:IssueDate> <cbc:DueDate>2018-01-31</cbc:D
</cbc:InvoiceTypeCode> <cbc:Note>ADU</cbc:Note> <cbc:Note
des SCAG eRechnungs-Testgenerators... </cbc:Note> <cbc:Do
</cbc:DocumentCurrencyCode> <cbc:TaxCurrencyCode>EUR</cbc
<cbc:BuyerReference>11 3 55 321 - 88455 - 41</cbc:BuyerRe
<cbc:ID>648852</cbc:ID> </cac:OrderReference> <cac:Contra
</cbc:ID> </cac:ContractDocumentReference> <cac:ProjectRe
Entwicklung bezüglich einer IT-Lösung zur Digitalisierung
</cac:ProjectReference> <cac:AccountingSupplierParty> <ca
<cbc:StreetName>Friedrichstr. 77</cbc:StreetName> <cbc:Ad
Berlin</cbc:CityName> <cbc:PostalZone>NaN</cbc:PostalZone
<cbc:IdentificationCode>DE</cbc:IdentificationCode> </cac
<cbc:PartyTaxScheme> <cbc:CompanyID>DE12553687456</cbc:Co
</cbc:ID> </cac:TaxScheme> </cac:PartyTaxScheme> <cac:Par
Best IT-Solutions AG</cbc:RegistrationName> </cac:PartyLe
Johanna Bertel</cbc:Name> <cbc:Telephone/> <cbc:Electroni
johanna.bertel@bestitsolutions.ag</cbc:ElectronicMail> </
</cac:AccountingSupplierParty> <cac:AccountingCustomerPar
<cbc:StreetName>Bundeschausee 65</cbc:StreetName> <cbc:A
Berlin</cbc:CityName> <cbc:PostalZone>13549</cbc:PostalZo
<cbc:IdentificationCode>DE</cbc:IdentificationCode> </cac
<cbc:PartyLegalEntity> <cbc:RegistrationName>Bundesarchiv
</cac:PartyLegalEntity> <cac:Contact> <cbc:Name>Hannes Sc
```



Was ist eine E-Rechnung?

Ab 1. Januar 2025

Empfangsbereitschaft aller Unternehmen für strukturierte elektronische Rechnungsformate, die der CEN-Norm EN 16931 („elektronische Rechnung“) entsprechen

Ab 1. Januar 2027

verpflichtende Ausstellung elektronischer Rechnungen an unternehmerische Leistungsempfänger für alle Unternehmen mit einem Vorjahresumsatz von **mehr als 800.000 Euro**

Ab 1. Januar 2028

verpflichtende Ausstellung elektronischer Rechnungen an unternehmerische Leistungsempfänger für alle Unternehmen mit einem Vorjahresumsatz von **weniger als 800.000 Euro**.

Ausnahme: Kleinbetragsrechnungen bis 250 Euro (brutto)



Formate und Übertragungsverfahren

Xrechnung rein strukturiertes XML-Format - von Behörden und öffentlichen Auftraggebern gefordert

ZUGFeRDHybridformat (PDF/A + eingebettete XML) - Manuelle und automatische Weiterverarbeitung

The image shows a ZUGFeRD invoice. On the left is a PDF/A document with a header, a table of items, and a summary. On the right is the embedded XML structure, which is a structured representation of the invoice data.

PDF/A Document Content:

Header: Lieferant GmbH, Lieferantenstraße 20, 80333 München, Deutschland, GLN 400001123452

Kunden AG Mitte, Hans Muster, Kundenstraße 15, 69876 Frankfurt, Deutschland, GLN 400001987658

RECHNUNG 471192
Rechnungsdatum: 05.03.2013
Leistungsdatum: 05.03.2013
Referenz (Date bei Zahlung eingangs): 2013-471192
Kundennummer: GE2020211
Währung: EUR
Rechnung gemäß Bestellung vom 01.03.2013

Umsatz Nr.	Anfallsbeschreibung	Menge	Meng.-einheit	Preis / Einheit	Betrag	USt. %
TB100A4	Trennbücher A4 GTN: 4012345001235	20	Stk.	9,50	190,00	19

Rechnungssumme Netto (excl. USt.): 190,00
Steuerbasisbetrag USt. 19%: 37,62
Rechnungssumme Brutto (inkl. USt.): 227,62

Zahlungstermine:
Zahlbar innerhalb 30 Tagen netto bis 04.04.2013, 3% Skonto innerhalb 10 Tagen bis 15.03.2013

Bankdaten: IBAN: DE08 7009 0100 1234 5678 90, BIC: GENODEF1M04, Kontonummer: 700 901 00, Bankname: Hausbank München, Zweigstelle: Hans Muster

XML Structure (ZUGFeRD):

```
<ram:SpecifiedSupplyChainTradeTransaction>  
  <ram:ApplicableSupplyChainTradeAgreement>  
    <ram:SellerTradeParty>  
      <ram:Name>Lieferant GmbH</ram:Name>  
      <ram:PostalTradeAddress>  
        <ram:PostcodeCode>80333</ram:PostcodeCode>  
        <ram:LineOne>Lieferantenstraße 20</ram:LineOne>  
        <ram:CityName>München</ram:CityName>  
        <ram:CountryID>DE</ram:CountryID>  
      </ram:PostalTradeAddress>  
    </ram:SellerTradeParty>  
    <ram:BuyerTradeParty>  
      <ram:Name>Kunden AG Mitte</ram:Name>  
      <ram:PostalTradeAddress>  
        <ram:PostcodeCode>69876</ram:PostcodeCode>  
        <ram:LineOne>Hans Muster</ram:LineOne>  
        <ram:LineTwo>Kundenstraße 15</ram:LineTwo>  
        <ram:CityName>Frankfurt</ram:CityName>  
        <ram:CountryID>DE</ram:CountryID>  
      </ram:PostalTradeAddress>  
    </ram:BuyerTradeParty>  
    <ram:ApplicableSupplyChainTradeDelivery>  
      <ram:ActualDeliverySupplyChainEvent>  
        <ram:OccurrenceDateTime>  
          <udt:DateTimeString format="102">20130305</udt:DateTimeString>  
        </ram:OccurrenceDateTime>  
      </ram:ActualDeliverySupplyChainEvent>  
    </ram:ApplicableSupplyChainTradeDelivery>  
    <ram:ApplicableSupplyChainTradeSettlement>  
      <ram:PaymentReference>2013-471192</ram:PaymentReference>  
      <ram:InvoiceCurrencyCode>EUR</ram:InvoiceCurrencyCode>  
      <ram:SpecifiedTradeSettlementPaymentMeans>  
        <ram:PayeePartyCreditorFinancialAccount>  
          <ram:IBANID>DE08700901001234567890</ram:IBANID>  
          <ram:PayeePartyCreditorFinancialAccount>  
            <ram:PayeeSpecifiedCreditorFinancialInstitution>  
              <ram:BICID>GENODEF1M04</ram:BICID>  
            </ram:PayeeSpecifiedCreditorFinancialInstitution>  
          </ram:PayeePartyCreditorFinancialAccount>  
        </ram:SpecifiedTradeSettlementPaymentMeans>  
      </ram:SpecifiedTradeSettlementPaymentMeans>  
      <ram:ApplicableTradeTax>  
        <ram:CalculatedAmount currencyID="EUR">37,62</ram:CalculatedAmount>  
        <ram:TypeCode>VAT</ram:TypeCode>  
        <ram:BasisAmount currencyID="EUR">190,00</ram:BasisAmount>  
      </ram:ApplicableTradeTax>  
    </ram:ApplicableSupplyChainTradeSettlement>  
  </ram:ApplicableSupplyChainTradeAgreement>  
</ram:SpecifiedSupplyChainTradeTransaction>
```

Grundsätzlich kommen die folgenden Übertragungswege in Betracht:

- ✓ Weberfassung (z. B. in einem Portal / auf der Internetseite des Rechnungsempfängers)
- ✓ Upload (z. B. in einem Portal / auf der Internetseite des Rechnungsempfängers)
- ✓ E-Mail



Anforderungen an EDV und Buchhaltung

- Die E-Rechnungen muss im Ursprungsformat (Originalbeleg) im Betrieb verbleiben (10 Jahre - HGB).
- Die Echtheit und Unveränderbarkeit muss sichergestellt sein (digitale Signatur, DMS).
- Die elektronischen Belege werden in der Regel in einem revisionssicheren System archiviert.
- Der Datenzugriff im Rahmen von Betriebsprüfungen muss sichergestellt sein.
- Eine Separate E-Mailadresse für E-Rechnungen einrichten.
- Prozessschritte und Verantwortlichkeiten klären, z. B. Prüfung, Freigabe, Korrektur, Archivierung, Übermittlung an den STB



Praktische Schritte zur Einführung

Fragen

- Wie viele Lieferanten senden bereits E-Rechnungen im XML-Format?
- Wünschen Kunden eine E-Rechnung?
- Besteht bereits Rechnungs- oder Warenwirtschaftssoftware, die aufgerüstet werden können (ZUGFeRD, Xrechnung)?
- Kann durch den Steuerberater eine Lösung angeboten werden?
- Soll das Rechnungslegungsverfahren digitalisiert werden?

Unsicherheit bei der rechtssicheren Archivierung

- Eine rechtssichere Archivierung kann durch Software (revisionssichere Cloud) oder eine GoBD konforme Verfahrensanweisung sichergestellt werden



Praktische Schritte zur Einführung

Lesbarmachen: (kostenfrei nutzbar)

➤ ELSTER, Quba-Viewer

Verarbeiten und Archivieren:

➤ Datev, Sage, Haufe Lexware Office, Bizzarba CWS, Aprocon etc.

➤ Anbieter von E-Rechnungs-Software stellen sich auf dem DATEV „Marktplatz“

The screenshot displays the DATEV Marketplace interface. At the top, there is a navigation bar with links for Nachrichten, Lösungen, Wissen, Shop, Service & Support, and MyDATEV. A search bar is located on the right. Below the navigation, the main content area shows search results for 'DATEV-Marktplatz'. On the left, there is a sidebar with various filters such as 'Zielgruppe der Lösung', 'Funktion', 'Branche', 'Ergänzende DATEV-Lösung', 'Schnittstelle', 'E-Rechnung (2)', 'Unternehmensgröße', 'Systemumgebung', and 'Zielmarkt'. The main area displays 21 search results, each with a company logo, name, and a brief description of their software solution. For example, 'Hamburger Software' offers 'HS Auftragsbearbeitung für DATEV' with a 4.6 rating. Other results include 'KWP Informationsysteme GmbH', 'Lexware Office', 'work4all', 'pds Software', and 'UNI-ELECTRONIC GMBH'.



Ausblick und Fazit

- Anlass zur die Rechnungsbearbeitung zu überdenken.
- Analyse der Ist-Situation des Rechnungsbearbeitungsprozesses
- Effizienzsteigerung der Rechnungsbearbeitung und –buchung
- Reduzierung des manuellen Nachbearbeitungsaufwands

Ziel: Automatische Zahlung, automatisches Nachrechnen, automatische Übetragung an den STB

Hinweis: Zusammen mit dem Steuerberater und dem IT-Dienstleister lassen sich Zuordnungen einzelner Lieferungs- und Leistungspositionen tätigen, die aufgrund der Strukturierung eine automatische Verarbeitung der Daten ermöglichen.



Ich danke für Ihre Aufmerksamkeit!

Bei Fragen stehe ich Ihnen gerne zur Verfügung
069-63302144
h.c.blumenau@fleischerhandwerk.de

