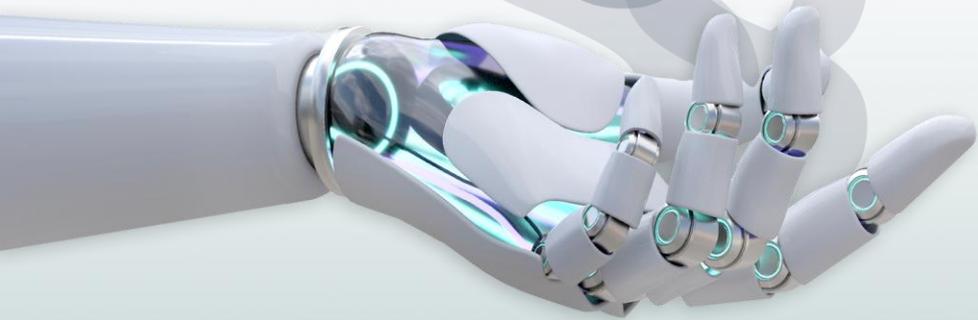


READY

FOR THE FUTURE



IDSt-TaxTechToks

Kompakt, clever, innovativ



Herausforderung: Fehlerhafte E-Rechnung beim Empfang erkennen

David R. Dietsch

30. Januar 2025

Moderator

Alexander Kollmann

Schwarz Corporate Solutions



- Head of Transactional Tax Reporting bei der Schwarz-Gruppe (Lidl, Kaufland, PreZero)
- Europaweite Verantwortung für die Projekte rund um die E-Rechnung und das transaktionale steuerliche Meldewesen
- „E-Fluencer“ bei div. nationalen und internationalen Arbeitskreisen zu diesem Thema. (u.a. dem „B2B-Fitness-Programm“ für die E-Rechnung im Rahmen des IDSt-Fachausschuss III)

Referent

David R. Dietsch

greenfield Steuerberatungsgesellschaft mbH



- Senior Manager mit Beratungsschwerpunkt auf strategische und projektbezogene Umsetzung der Anforderungen von VAT in the Digital Age (ViDA) und E-Invoicing.
- Dozent für IT im Steuer- und Prüfungswesen an der DHBW Baden-Württemberg
- Mitglied im IDSt e.V. sowie im Fachausschuss III

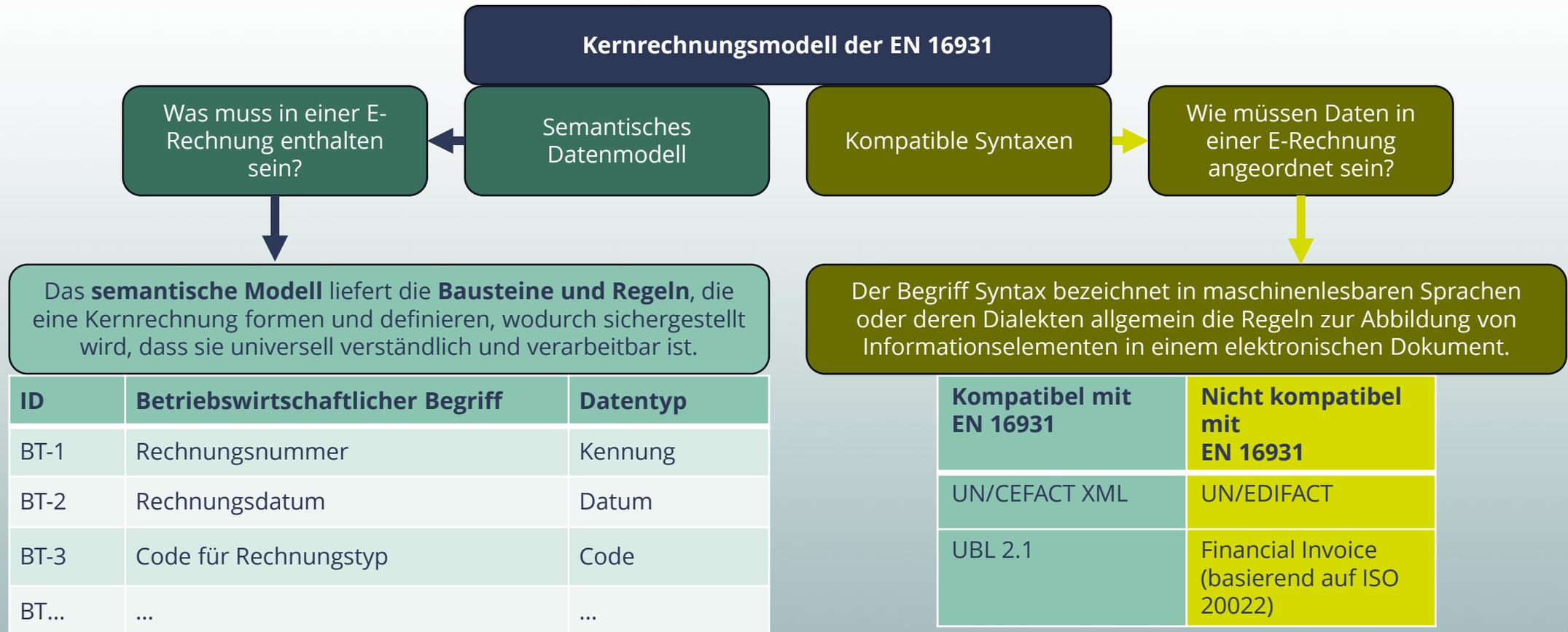
Die E-Rechnung in Deutschland

Anforderungen an eine E-Rechnung nach EN 16931

Was gilt als E-Rechnung?

- § 14 Abs. 1 S. 6 Nr. 1 UStG: Rechnung in einem **bestimmten strukturierten elektronischen Format** nach der elektronischen Rechnungsnorm **EN 16931**
- § 14 Abs. 1 S. 6 Nr. 2 UStG: Andere elektronische Rechnungsformate unter bestimmten Voraussetzungen.

Was definiert EN 16931 für eine E-Rechnung?



Kompatible E-Rechnungsstandards mit EN 16931

§ 14 Abs. 1 S. 6 Nr. 1 UStG

Nationale kompatible Formate:

- XRechnung (XML)
- ZUGFeRD ab Version 2.0.1
 - Ausgenommen: Profile MINIMUM und BASIC WL
 - Hybrides Format: PDF mit XRechnung eingebettet (XML)

Andere europäische Formate:

- z. B. Factur-X (Frankreich) oder Peppol-BIS Billing

§ 14 Abs. 1 S. 6 Nr. 2 UStG

Andere E-Rechnungsformate, sofern Parteien diesen zustimmen

- **Beispiel:** EDI-Rechnungen (inkompatible EDIFACT-Syntax)
- **Lösung:** Datenmapping von EN 16931 auf die UN/EDIFACT Syntaxelemente

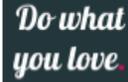
EN 16931



Core Invoice Usage Specifications (CIUS)

Voraussetzung: Interoperabilitäts- und Datenextraktionserfordernis zu EN 16931

EDIFACT



Test GmbH

Hamburger Straße 4, 20535 Hamburg, DE
USt-ID: DE1234789, St.-Nr.: 123456789
Kontakt: Max Mustermann

Zahlungsdetails:
Kontoinhaber: Test GmbH
IBAN: DE0124012401241
BIC:

Empfänger:
Empfänger OHG
Bonner Damm 12
53113 Bonn, DE
USt-ID: DE987654321

Rechnungs-Nr.: RE1894368465
Rechnungsdatum: 21.04.2024
Lieferdatum: 22.04.2024

Rechnung

Position	Anzahl	Preis	Steuer	Gesamt
1 Beratung für Projekt X Projektplanerstellung	1	1000.00 €	19%	1000.00 €
Gesamt (netto):				1000.00 €
Steuer 19%:				190.00 €
Gesamt (brutto):				1190.00 €

Hinweise und Bemerkungen

Testrechnung.

ZUGFeRD (PDF mit XML als Anhang)



```
<?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:data:standard:QualifiedDataType:100" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
xmlns:ram="urn:un:unece:uncefact:data:standard:ReusableAggregateBusinessInformationEntity:100"
xmlns:udt="urn:un:unece:uncefact:data:standard:UnqualifiedDataType:100">
  <rsm:ExchangedDocumentContext>
    <ram:GuidelineSpecifiedDocumentContextParameter>
      <ram:ID>urn:cen.eu:en16931:2017#compliant#urn:xoev-de:kosit:standard:xrechnung_2.2</ram:ID>
    </ram:GuidelineSpecifiedDocumentContextParameter>
  </rsm:ExchangedDocumentContext>
  <rsm:ExchangedDocument>
    <ram:ID>RE1894368465</ram:ID>
    <ram:TypeCode>380</ram:TypeCode>
    <ram:IssueDateTime>
      <udt:DateTimeString format="102">20240421</udt:DateTimeString>
    </ram:IssueDateTime>
    <ram:IncludedNote>
      <ram:Content>Testrechnung</ram:Content>
    </ram:IncludedNote>
  </rsm:ExchangedDocument>
  <rsm:SupplyChainTradeTransaction>
    <ram:IncludedSupplyChainTradeLineItem>
      <ram:AssociatedDocumentLineDocument>
        <ram:LineID>1</ram:LineID>
      </ram:AssociatedDocumentLineDocument>
      <ram:SpecifiedTradeProduct>
        <ram:SellerAssignedID/>
        <ram:Name>Beratung für Projekt X</ram:Name>
        <ram:Description>Projektplanerstellung</ram:Description>
      </ram:SpecifiedTradeProduct>
      <ram:SpecifiedLineTradeAgreement>
        <ram:GrossPriceProductTradePrice>
          <ram:ChargeAmount>1000.0000</ram:ChargeAmount>
        </ram:SpecifiedLineTradeAgreement>
      </ram:SpecifiedLineTradeAgreement>
    </ram:IncludedSupplyChainTradeLineItem>
  </rsm:SupplyChainTradeTransaction>
</rsm:CrossIndustryInvoice>
```

XRechnung besteht nur aus einer XML, ohne menschlich lesbare Komponente

E-Rechnung und Vorsteuerabzug

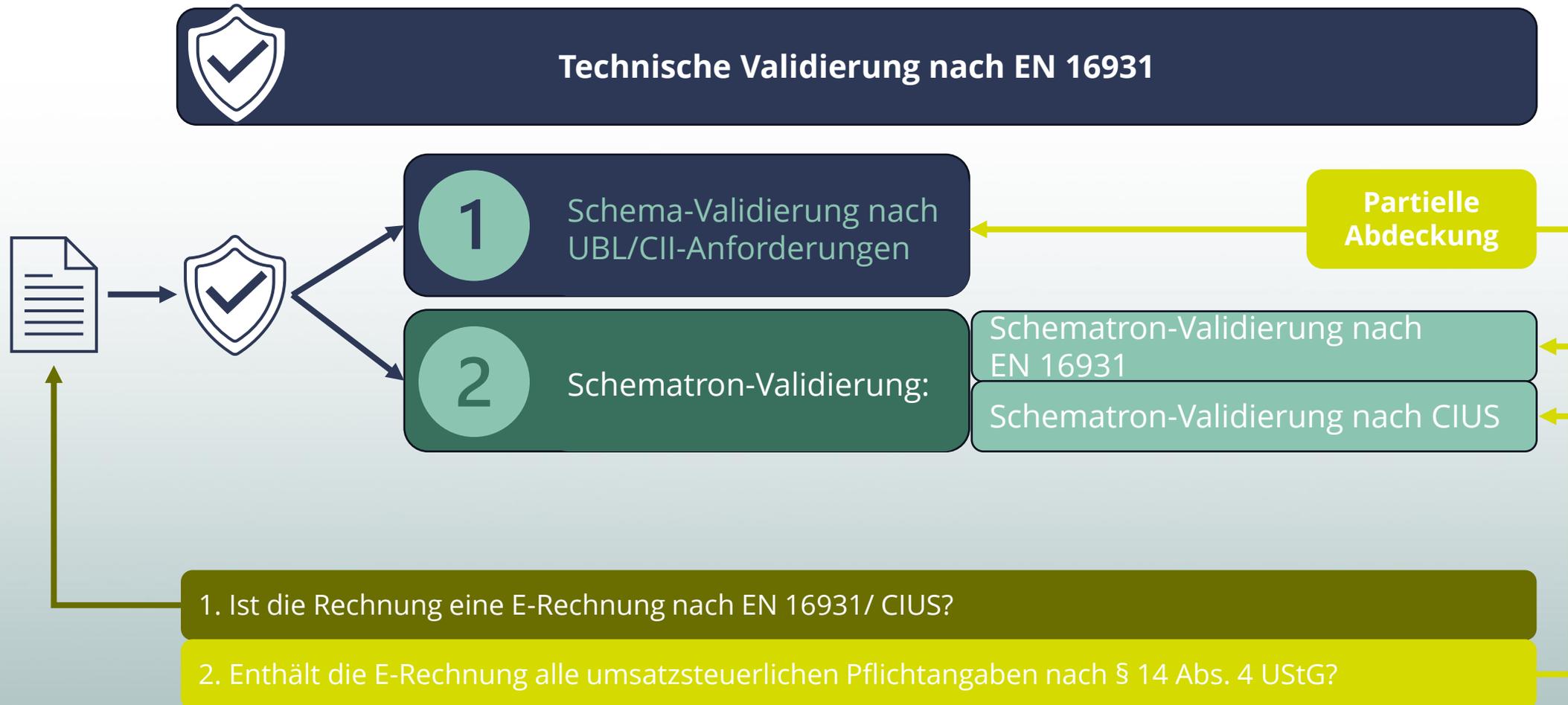
E-Rechnung und Vorsteuerabzug

“Bestand eine **Verpflichtung zur Ausstellung einer E-Rechnung** und wird **stattdessen eine sonstige Rechnung** im Sinne von § 14 Absatz 1 Satz 4 UStG ausgestellt, handelt es sich **nicht um eine ordnungsmäßige Rechnung** im Sinne von §§ 14, 14a UStG. Folglich berechtigt die **ausgestellte Rechnung dem Grunde nach nicht zum Vorsteuerabzug** nach § 15 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 UStG.”

Quelle: Bundesministerium der Finanzen, Schreiben vom 15.Oktober 2024 – III C 2 - S 7287-a/23/10001 :007, Rn. 56.

Validierung von E-Rechnungen

Technische Anforderungen für den Vorsteuerabzug aus einer E-Rechnung nach EN 16931



Kritische Prüfung von E-Rechnungslösungen

Anwendungsbereich der Validierung

- **Unterstützt die Lösung alle EN 16931-konformen CIUS?**
- **EN 16931 – CIUS z.B.**
 - XRechnung,
 - RO-CIUS,
 - X-Factur,
 - Peppol BIS Billing usw.

Hinweis: Häufig beschränkt sich Validierung auf einzelne CIUS.

Korrektheit der Validierung

- **Erkennt die Software aktuelle Versionen und weist veraltete Versionen (z. B. XRechnung) zurück?**
- **Verwendet die Software die vollständigen offiziellen Schema- und Schematron-Validierungsartefakte für EN 16931 und relevante CIUS?**

Hinweis: Vollständige Verwendung der einschlägigen Validierungsartefakte muss sichergestellt werden.

Verständnis der Validierungsgrenzen

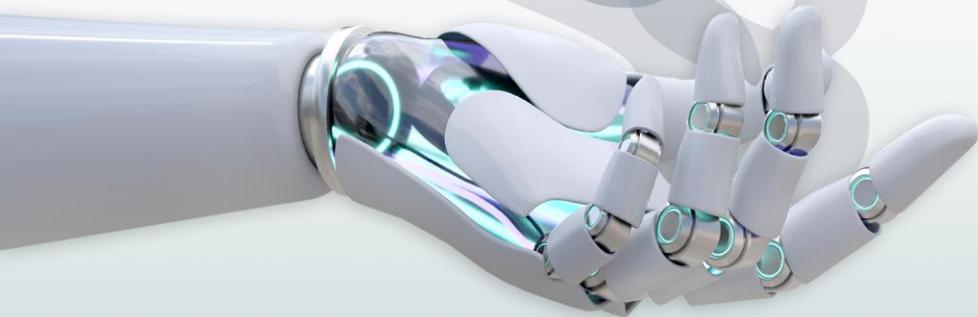
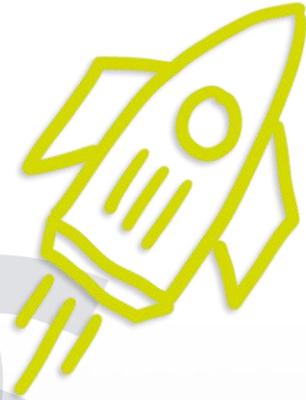
- **Sind der Umfang und die Grenzen der Validierung bekannt?**
 - **Die Validierung hat formale Mängel, die bekannt sein sollten.**
 - **Eine korrekt validierte E-Rechnung kann trotzdem umsatzsteuerlich falsch sein.**

Hinweis: Die Validierung erfüllt bestimmte formale Rechnungsprüfungskriterien, aber nicht alle!

Beispiele **greenvoice. Package**

READY

FOR THE FUTURE



Vielen Dank!



David R. Dietsch

Senior Manager

greenfield Steuerberatungsgesellschaft mbH

Kontakt Daten



+49 173 3971340



david.dietsch@greenfield-finance.de



www.greenfield-group.de/greenvoice



Feedbackbogen – E-Invoicing
<https://idst.tax/ttt-e-invoicing>



Diese Veröffentlichung enthält ausschließlich allgemeine Informationen. Weder das IDSt noch die Referenten erbringen mit dieser Veröffentlichung eine professionelle Dienstleistung. Diese Veröffentlichung ist nicht geeignet, um geschäftliche oder finanzielle Entscheidungen zu treffen oder Handlungen vorzunehmen. Hierzu sollten Sie sich von einem qualifizierten Berater in Bezug auf den Einzelfall beraten lassen.

Es werden keine (ausdrücklichen oder stillschweigenden) Aussagen, Garantien oder Zusicherungen hinsichtlich der Richtigkeit oder Vollständigkeit der Informationen in dieser Veröffentlichung gemacht, und weder der IDSt noch die Referenten haften oder sind verantwortlich für Verluste oder Schäden jeglicher Art, die direkt oder indirekt im Zusammenhang mit Personen entstehen, die sich auf diese Veröffentlichung verlassen.