

---

# 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 PDF invoice with an embedded XML structure. The PDF content includes:

- Supplier: Lieferant GmbH, Lieferantenstraße 20, 80333 München, Deutschland, GLN 400001123452
- Customer: Kunden AG Mitte, Hans Muster, Kundenstraße 15, 69876 Frankfurt, Deutschland, GLN 400001987658
- Invoice Number: 471192, Date: 05.03.2013
- Item: TB100A4, Menge: 20, Preis: 9,50, Betrag: 198,00
- Summary: Rechnungssumme Netto (excl. USt.): 198,00; Steuerbasisbetrag USt. 19%: 37,62; Rechnungssumme Brutto (inkl. USt.): 235,62
- Payment Terms: Zahlfar innerhalb 30 Tagen netto bis 04.04.2013, 3% Skonto innerhalb 10 Tagen bis 15.03.2013
- Bank Details: IBAN: DE08 7009 0100 1234 5678 90, BIC: GENODEF1M04, Bank Name: Hausbank München

The XML structure on the right side of the image is a ZUGFeRD XML snippet, showing elements like:

- <ram:SpecifiedSupplyChainTradeTransaction>
- <ram:ApplicableSupplyChainTradeAgreement>
- <ram:SellerTradeParty>
- <ram:BuyerTradeParty>
- <ram:ActualDeliverySupplyChainEvent>
- <ram:ApplicableSupplyChainTradeSettlement>
- <ram:PaymentReference>
- <ram:SpecifiedTradeSettlementPaymentMeans>
- <ram:CalculatedAmount>
- <ram:BasisAmount>

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, Bizzerba 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 in the top right corner. Below the navigation bar, the main content area shows search results for 'DATEV-Marktplatz'. The results are filtered to show 21 hits. On the left side, there is a sidebar with various filter options: Zielgruppe der Lösung, Funktion, Branche, Ergänzende DATEV-Lösung, Schnittstelle, E-Rechnung (2), Unternehmensgröße, Systemumgebung, and Zielmarkt. The main content area displays several software solutions, each with a logo, name, and rating. The solutions shown are:

- Hamburger Software** (Premium Partner): HS - Hamburger Software GmbH & Co. KG. HS Auftragsbearbeitung für DATEV. Rating: 4.6 (43). Description: Mehrplatzfähige und branchenunabhängige Warenwirtschaftslösung für kleine und mittelständische Unternehmen.
- KWP** (Premium Partner): KWP Informationssysteme GmbH. kwp-bnWin.net. Rating: 5.0 (2). Description: Handwerker-Software, welche die Betriebsabläufe optimiert und die Anbindung der Baustellen digitalisiert.
- Lexware Office**: Haufe Group. Lexware Office. Rating: 4.1 (14). Description: Online-Buchhaltungslösung, welche die Zusammenarbeit zwischen Unternehmen und der Steuerkanzlei vereinfacht.
- work4all**: work4all GmbH. work4all. Rating: 5.0 (11). Description: Branchenneutrale Unternehmenslösung mit CRM, ERP, DMS und Projekt-Management.
- pds**: pds GmbH. pds Software. Rating: 3.3 (7). Description: Ganzheitliche moderne Handwerker-Software inkl. mobiler Apps. In der Cloud oder auf dem eigenen Server.
- UNI ELECTRONIC GMBH**: UNI-ELECTRONIC GmbH. EXCELLENT P.2. Rating: 5.0 (8). Description: Lösung für das Handwerk.





# 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](mailto:h.c.blumenau@fleischerhandwerk.de)

