

# Elektronische Rechnung

X-Rechnung, ZUGFeRD & Co.  
Gesetzliche Regelungen – Praktische Lösungen

# Gliederung

---

- 1. E-Rechnungspflicht ab 2025**
- 2. Unterscheidung E-Rechnung und sonstige Rechnung**
- 3. Prozesslandschaft – Integration der E-Rechnung**
- 4. Handlungsempfehlungen**
- 5. Fragen**

# Gliederung

---

- 1. E-Rechnungspflicht ab 2025**
- 2. Unterscheidung E-Rechnung und sonstige Rechnung**
- 3. Prozesslandschaft – Integration der E-Rechnung**
- 4. Handlungsempfehlungen**
- 5. Fragen**

# 1. E-Rechnungspflicht ab 2025

---

**Warum?**

**Wirtschaftliche Faktoren:**

- **Reduzierung der Bearbeitungszeiten** werden ermöglicht, sofern Prozesse auf E-Rechnung angepasst sind
- **Umfangreiche Einführung:** Gilt für fast alle steuerpflichtigen inländischen Business to Business (B2B) Umsätze

# 1. E-Rechnungspflicht ab 2025

---

Warum?

Fiskalische Faktoren:

- **Bekämpfung des Umsatzsteuerbetruges:**  
**EU-Mehrwertsteuerreform VAT in the Digital Age (ViDA)**  
*Mehrwertsteuer im digitalen Zeitalter*
- *Anpassung der europäischen und deutschen Gesetzgebung*

# 1. E-Rechnungspflicht ab 2025

---



## ViDA-Richtlinie (EU)

insbesondere:

- Einführung eines **elektronischen Meldesystems** mit verpflichtenden elektronischen Rechnungen (E-Invoicing)
  
- **Voraussichtlich**
  - **ab 01.07.2030** für innergemeinschaftliche B2B Transaktionen
  - **„digitales Echtzeit-Reporting“**

# 1. E-Rechnungspflicht ab 2025

---

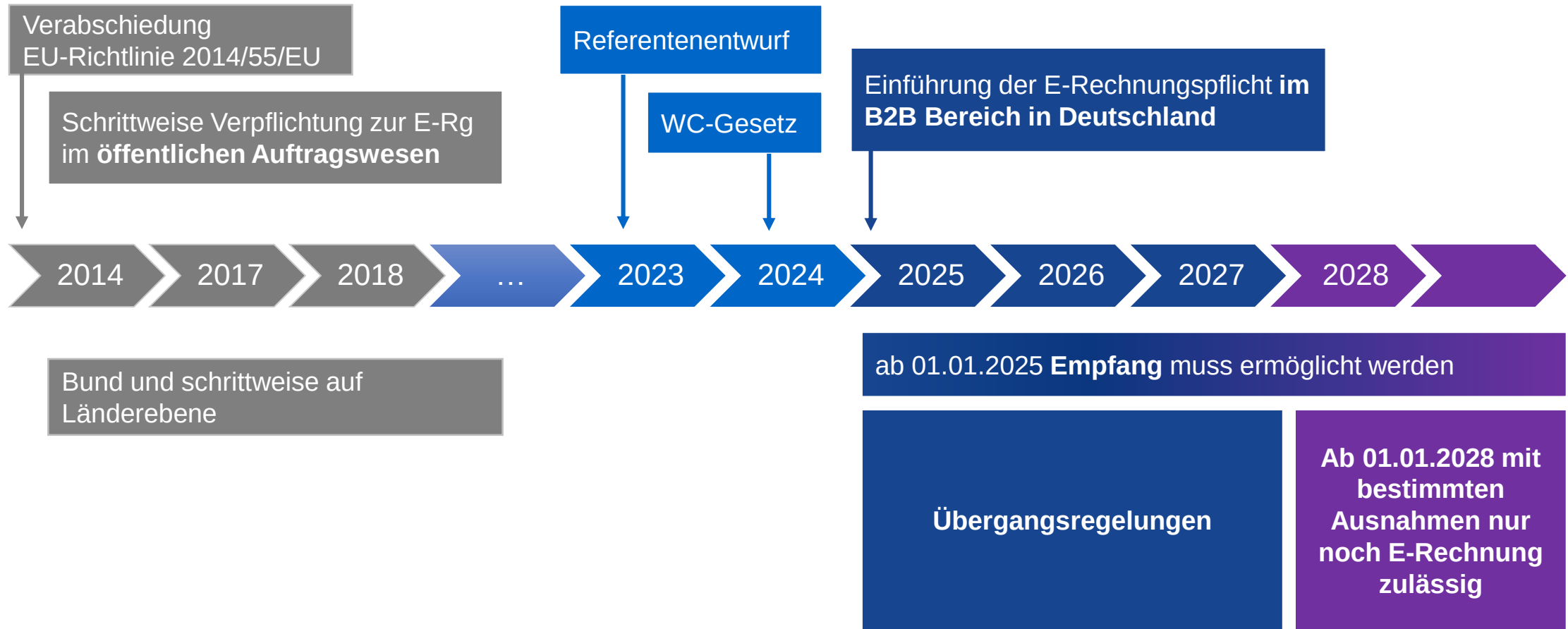
## „Wachstumschancen“-Gesetz 2024 (Deutschland)



- **Empfangspflicht ab 01.01.2025**  
zwischen inländischen Unternehmen  
(=die Ausstellung einer E-Rechnung auch ohne Zustimmung des Empfängers)
- **Versandpflicht mit Übergangsregelungen bis 31.12.2027**
- **Vorbereitung auf elektronisches Meldesystem,**  
das „zu einem späteren Zeitpunkt“ gesetzlich eingeführt wird

# 1. E-Rechnungspflicht ab 2025

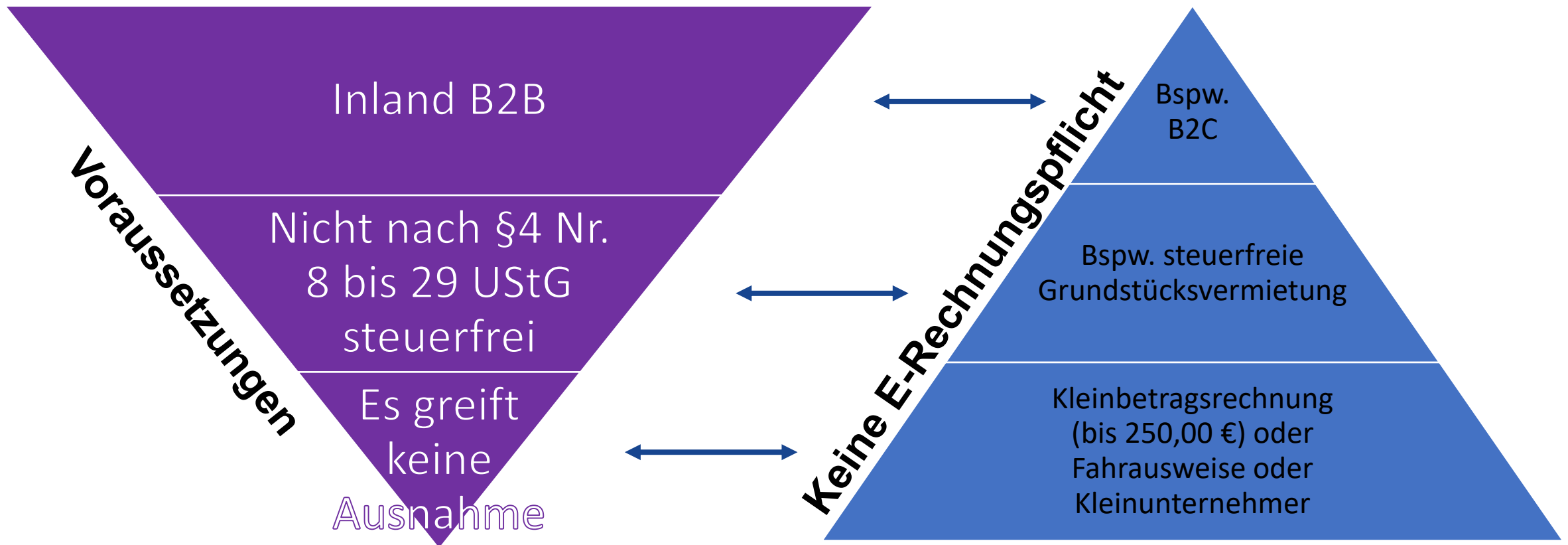
## Meilensteine der Entwicklung der E-Rechnung in Deutschland





# 1. E-Rechnungspflicht ab 2025

## Versandpflicht E-Rg (spätestens ab 2028)



# 1. E-Rechnungspflicht ab 2025

## Mögliche Rechnungsformate / Übergangsregelungen B2B

| Jahr                           | 2024                                   | 2025                                   | 2026                                   | 2027                                        | 2028          |
|--------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------|---------------|
| Sonstige Rechnung<br>Papier    | Erlaubt                                | Erlaubt,<br>auch ohne<br>Zustimmung    | Erlaubt,<br>auch ohne<br>Zustimmung    | Nur, wenn<br>Umsatz 2026<br>max. bis 800 T€ | Nicht erlaubt |
| Sonstige Rechnung<br>bspw. PDF | Erlaubt,<br>aber nur mit<br>Zustimmung | Erlaubt,<br>aber nur mit<br>Zustimmung | Erlaubt,<br>aber nur mit<br>Zustimmung | Nur, wenn<br>Umsatz 2026<br>max. bis 800 T€ | Nicht erlaubt |
| Sonstige Rechnung<br>bspw. EDI | Erlaubt,<br>aber nur mit<br>Zustimmung | Erlaubt,<br>aber nur mit<br>Zustimmung | Erlaubt,<br>aber nur mit<br>Zustimmung | Erlaubt,<br>aber nur mit<br>Zustimmung      | Nicht erlaubt |
| E-Rechnung<br>EN16931          | Erlaubt,<br>aber nur mit<br>Zustimmung | Erlaubt,<br>auch ohne<br>Zustimmung    | Erlaubt,<br>auch ohne<br>Zustimmung    | Erlaubt,<br>auch ohne<br>Zustimmung         | Nur noch E-Rg |

# **1. E-Rechnungspflicht ab 2025**

---

**Aufbewahrungspflicht wie bisher**

**Belege sind grundsätzlich so aufzubewahren wie sie eingehen oder in Umlauf gebracht werden  
(üblicherweise keine Formatänderung)**

# Gliederung

---

- 1. E-Rechnungspflicht ab 2025**
- 2. Unterscheidung E-Rechnung und sonstige Rechnung**
- 3. Prozesslandschaft – Integration der E-Rechnung**
- 4. Handlungsempfehlungen**
- 5. Fragen**

## 2. Unterscheidung E-Rechnung und sonstige Rechnung

---

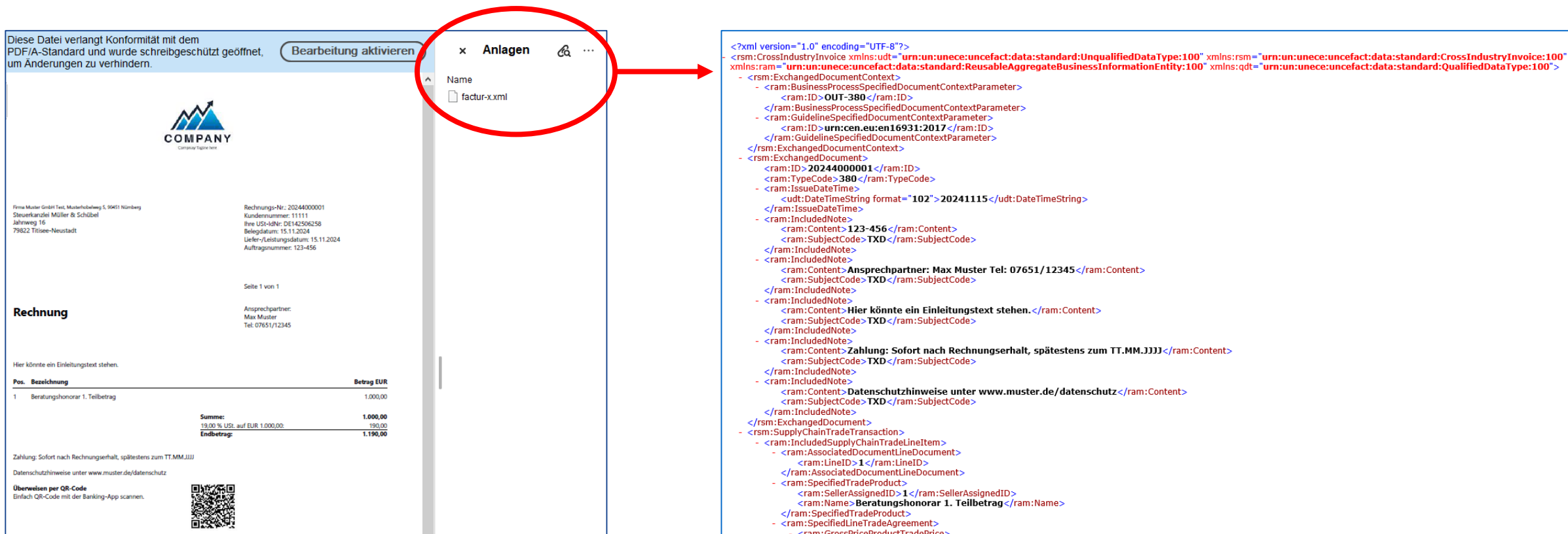
### **Elektronische Rechnung =**

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

Das strukturierte elektronische Format muss der **Norm EN16931** entsprechen (gemäß Richtlinie 2014/55/EU) oder interoperabel sein.

## 2. Unterscheidung E-Rechnung und sonstige Rechnung

**ZUGFeRD (Zentraler User Guide Forum elektronische Rechnung Deutschland)**  
**Kombiniert PDF-Dokument der Rechnung mit integrierter Rechnungsdatei im XML-Format.**



Diese Datei verlangt Konformität mit dem PDF/A-Standard und wurde schreibgeschützt geöffnet, um Änderungen zu verhindern. Bearbeitung aktivieren

**COMPANY**  
Company Logo

Firma Muster GmbH Test, Musterhofweg 5, 90451 Nürnberg  
Steuerkanzlei Müller & Schübel  
Jahnweg 16  
79822 Titisee-Neustadt

Rechnungs-Nr.: 2024400001  
Kundennummer: 11111  
Ihre USt-IdNr.: DE142506258  
Belegdatum: 15.11.2024  
Liefer-/Leistungsdatum: 15.11.2024  
Auftragsnummer: 123-456

Seite 1 von 1

**Rechnung**

Anspruchspartner:  
Max Muster  
Tel: 07651/12345

Hier könnte ein Einleitungstext stehen.

| Pos.                           | Bezeichnung                    | Betrag EUR      |
|--------------------------------|--------------------------------|-----------------|
| 1                              | Beratungshonorar 1. Teilbetrag | 1.000,00        |
| <b>Summe:</b>                  |                                | <b>1.000,00</b> |
| 19,00 % USt. auf EUR 1.000,00: |                                | 190,00          |
| <b>Endbetrag:</b>              |                                | <b>1.190,00</b> |

Zahlung: Sofort nach Rechnungserhalt, spätestens zum TT.MM.JJJJ

Datenschutzhinweise unter [www.muster.de/datenschutz](http://www.muster.de/datenschutz)

**Überweisen per QR-Code**  
Einfach QR-Code mit der Banking-App scannen.

**Anlagen**

- factur-x.xml

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<rsm:CrossIndustryInvoice xmlns:udt="urn:un:unece:unfact:data:standard:UnqualifiedDataType:100" xmlns:rsm="urn:un:unece:unfact:data:standard:CrossIndustryInvoice:100"
xmlns:ram="urn:un:unece:unfact:data:standard:ReusableAggregateBusinessInformationEntity:100" xmlns:qdt="urn:un:unece:unfact:data:standard:QualifiedDataType:100">
  <- rsm:ExchangedDocumentContext>
    <- ram:BusinessProcessSpecifiedDocumentContextParameter>
      <ram:ID>OUT-380</ram:ID>
    </ram:BusinessProcessSpecifiedDocumentContextParameter>
    <- ram:GuidelineSpecifiedDocumentContextParameter>
      <ram:ID>urn:cen.eu:en16931:2017</ram:ID>
    </ram:GuidelineSpecifiedDocumentContextParameter>
  </rsm:ExchangedDocumentContext>
  <- rsm:ExchangedDocument>
    <ram:ID>20244000001</ram:ID>
    <ram:TypeCode>380</ram:TypeCode>
    <- ram:IssueDateTime>
      <udt:DateTimeString format="102">20241115</udt:DateTimeString>
    </ram:IssueDateTime>
  <- ram:IncludedNote>
    <ram:Content>123-456</ram:Content>
    <ram:SubjectCode>TXD</ram:SubjectCode>
  </ram:IncludedNote>
  <- ram:IncludedNote>
    <ram:Content>Ansprechpartner: Max Muster Tel: 07651/12345</ram:Content>
    <ram:SubjectCode>TXD</ram:SubjectCode>
  </ram:IncludedNote>
  <- ram:IncludedNote>
    <ram:Content>Hier könnte ein Einleitungstext stehen.</ram:Content>
    <ram:SubjectCode>TXD</ram:SubjectCode>
  </ram:IncludedNote>
  <- ram:IncludedNote>
    <ram:Content>Zahlung: Sofort nach Rechnungserhalt, spätestens zum TT.MM.JJJJ</ram:Content>
    <ram:SubjectCode>TXD</ram:SubjectCode>
  </ram:IncludedNote>
  <- ram:IncludedNote>
    <ram:Content>Datenschutzhinweise unter www.muster.de/datenschutz</ram:Content>
    <ram:SubjectCode>TXD</ram:SubjectCode>
  </ram:IncludedNote>
</rsm:ExchangedDocument>
  <- rsm:SupplyChainTradeTransaction>
    <- ram:IncludedSupplyChainTradeLineItem>
      <- ram:AssociatedDocumentLineDocument>
        <ram:LineID>1</ram:LineID>
      </ram:AssociatedDocumentLineDocument>
      <- ram:SpecifiedTradeProduct>
        <ram:SellerAssignedID>1</ram:SellerAssignedID>
        <ram:Name>Beratungshonorar 1. Teilbetrag</ram:Name>
      </ram:SpecifiedTradeProduct>
      <- ram:SpecifiedLineTradeAgreement>
        <- ram:GrossPriceProductTradePrice>
```

## 2. Unterscheidung E-Rechnung und sonstige Rechnung

# Elektronische Rechnung



## Sonstige Rechnung

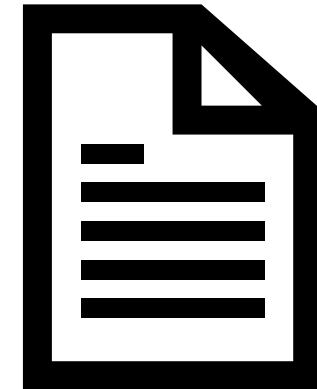
```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<rsdm:CrossIndustryInvoice xmlns:cxs="urn:un:esc:cross:contract:data:standard:Unqualified"
xmlns:tr="urn:un:esc:tr:contract:data:standard:ReusableAggregateBusinessInformationEntity"
xmlns:exch="ExchangedocumentContext">
  <rsdm:BusinessProcessSpecifiedDocumentContextParameter>
    <rsdm:ID>OUT-380</rsdm:ID>
  </rsdm:BusinessProcessSpecifiedDocumentContextParameter>
  <rsdm:GuidelineSpecifiedDocumentContextParameter>
    <rsdm:ID>urn:ceuen:eu:en16931:2017</rsdm:ID>
  </rsdm:GuidelineSpecifiedDocumentContextParameter>
</rsdm:ExchangedocumentContext>
<rsdm:Exchangedocument>
  <rsdm:ID>20244000001</rsdm:ID>
  <rsdm:TypeCode>380</rsdm:TypeCode>
  <rsdm:IssueDateTime>
    <xsd:dateTimeString format="YMD" value="20241115"/></rsdm:IssueDateTime>
  <rsdm:IncludedNote>
    <rsdm:Content>123-456</rsdm:Content>
    <rsdm:SubjectCode>TXD</rsdm:SubjectCode>
  </rsdm:IncludedNote>
  <rsdm:IncludedNote>
    <rsdm:Content>Ansprechpartner: Max Muster Tel: 07651/12345</rsdm:Content>
    <rsdm:SubjectCode>TXD</rsdm:SubjectCode>
  </rsdm:IncludedNote>
  <rsdm:IncludedNote>
    <rsdm:Content>Hier könnte ein Einleitungstext stehen.</rsdm:Content>
    <rsdm:SubjectCode>TXD</rsdm:SubjectCode>
  </rsdm:IncludedNote>
  <rsdm:IncludedNote>
    <rsdm:Content>Zahlung: Sofort nach Rechnungserhalt, spätestens zum T.M.</rsdm:Content>
    <rsdm:SubjectCode>TXD</rsdm:SubjectCode>
  </rsdm:IncludedNote>
  <rsdm:IncludedNote>
    <rsdm:Content>Datenschutzhinweise unter www.muster.de/datenschutz/</rsdm:Content>
    <rsdm:SubjectCode>TXD</rsdm:SubjectCode>
  </rsdm:IncludedNote>
</rsdm:Exchangedocument>
<rsdm:SupplyChainTradeTransaction>
  <rsdm:IncludedSupplyChainTradeLineItem>
    <rsdm:AssociatedDocumentLineDocument>
      <rsdm:LineID>1</rsdm:LineID>
      <rsdm:AssociatedDocumentLineDocument>
        <rsdm:SpecifiedTradeProduct>
          <rsdm:SellerAssignedID>1</rsdm:SellerAssignedID>
          <rsdm:Name>Beratungsbüro 1. Teiltrag</rsdm:Name>
        </rsdm:SpecifiedTradeProduct>
        <rsdm:SpecifiedLineTradeAgreement>
          <rsdm:SpecifiedTradeAgreement>

```

strukturierter  
Datensatz (XML)  
z.B.: X-Rechnung



Hybrid Format  
Datensatz (XML) +  
Belegbild (PDF)  
z.B.: ZUGFeRD 2.x



Papier,  
„bloßes“ PDF,  
anderes elektronisches Format,  
nicht Normkonform

EN  
16931  
konform

# Gliederung

---

- 1. E-Rechnungspflicht ab 2025**
- 2. Unterscheidung E-Rechnung und sonstige Rechnung**
- 3. Prozesslandschaft – Integration der E-Rechnung**
- 4. Handlungsempfehlungen**
- 5. Fragen**



### 3. Prozesslandschaft – Empfang der E-Rechnung

---

- **E-Rechnung empfangen (Mindestanforderung)**
  - Grundsätzlich genügt eine **E-Mailadresse** oder bspw. als Download in einem Portal
- **Extra Programm um den strukturierten Datensatz anzuzeigen**
  - Kostenlose Lösung zum **bloßen anzeigen** bspw.:  
**Quba Viewer** ([www.quba-viewer.org](http://www.quba-viewer.org), open source)
  - **Besser:** Softwarelösung die die strukturierten Daten in den **Beleg- und Zahlungsprozess integriert**

### 3. Prozesslandschaft – Versand der E-Rechnung

---

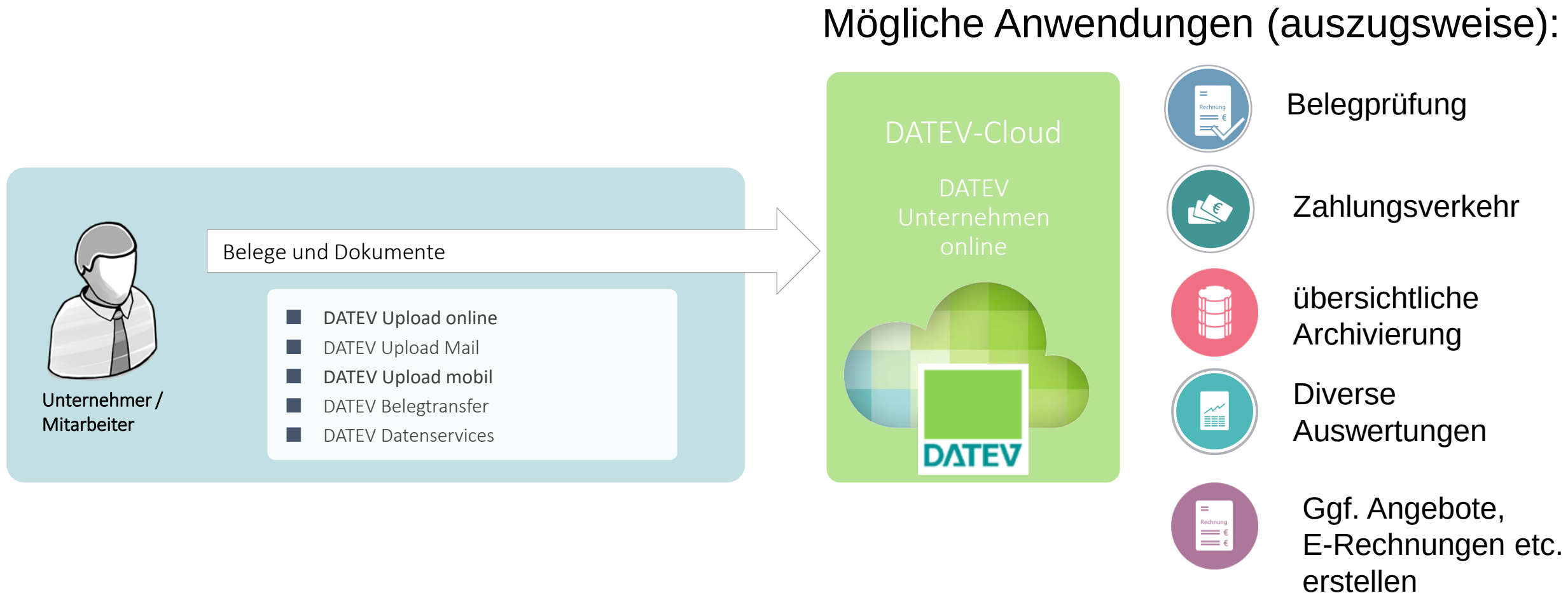
- **Branchenspezifische Lösung**
  - Achtung:  
Teilweise hohe Umstellungsgebühr & zusätzlich hohe monatliche Gebühr gefordert - jedoch: ab 2028 müssten die Anbieter sowieso eine brauchbare Lösung zur Rechnungsschreibung anbieten
- **Kostenlose Lösung**
  - Bspw. PDF24, in der Rechnungsschreibung aber aufwendig

### 3. Prozesslandschaft – Versand der E-Rechnung

---

- **Branchen unabhängige Lösung**
  - Insbesondere weitere Prozesssschritte bei der Auswahl berücksichtigen (z.B.: Rücksprache mit Steuerberater)
- **Beispiel:** Branchen unabhängige Lösungen
  - DATEV Auftragswesen next
  - DATEV E-Rechnungsplattform
  - easybill
  - Lexware
  - Addison E-Rechnungsgenerator (in Arbeit)
  - Agenda InvoiceHub

### 3. Prozesslandschaft – Beispiel DATEV Unternehmen Online



### 3. Prozesslandschaft – Beispiel DATEV Unternehmen Online

Belege

DATEV Unternehmen online

Einstellungen

Hilfe

Übersicht

Startseite Belege

Belegübersicht

Erfassung

Seite 1 von 1

Seitengröße



Sägewerk Testtanne

Sägewerk Testtanne

Waldteststr. 5 | 77604 Offenburg

Firma

Muster zu Testzwecken GmbH

Musterhofweg 5

90451 Nürnberg

Bank: Annel Bank

BIC: ANRO3333

IBAN: DE44 6001 0424 0002 5468 74

Steuernr.: 150/250/98016

USt-IdNr.: DE 563953914

Rechnungsdatum

01.03.2024

Rechnung Nr. C-474

Auftrag Nr. 560

Die Lieferung erfolgte, wie vereinbart, am 01.03.2024.

| Artikelbeschreibung             | Preis/m² | Menge | Gesamtpreis |
|---------------------------------|----------|-------|-------------|
| Starkfurnierkanten Eiche, 24 mm | 1,55     | 40,00 | 62,00 €     |
| Furnier Ahorn, 80 cm            | 29,95    | 30,00 | 898,50 €    |
| Furnier Eiche, 80 cm            | 39,95    | 30,00 | 1.198,50 €  |
| Nettosumme                      |          |       | 2.159,00 €  |
| 19% MwSt                        |          |       | 410,21 €    |
| Gesamtsumme                     |          |       | 2.569,21 €  |

Skonto 2% Brutto

51,38 €

Zahlungsziel 30 Tage

Innerhalb 14 Tage 2% Skonto

Belegtyp:

Rechnungseingang

Belegdaten

Geschäftspartner-Name: Sägewerk Testtanne

Kundennummer:

Rechnungsdatum: 01.03.2024

Leistungsdatum: 01.03.2024

Rechnungsnummer: C-474

Rechnungsbetrag: 2.569,21 EUR

IBAN: DE44 6001 0424 0002 5468 74

Weitere Informationen

Notiz:

Zahlungsdaten

☒ Überweisung erstellen

Neue Zahlung

2.569,21 EUR

RNr. C-474 RDat. 01.03.2024

SEPA-Überweisung

Belegstatus

Bezahlt-Status: nicht vollständig bezahlt

Ablageort: Posteingang

Beleg 1 von 33

Speichern und weiter

Beispiel **Zahlungsprozess**,  
Vorbelegung der  
Überweisungsdaten

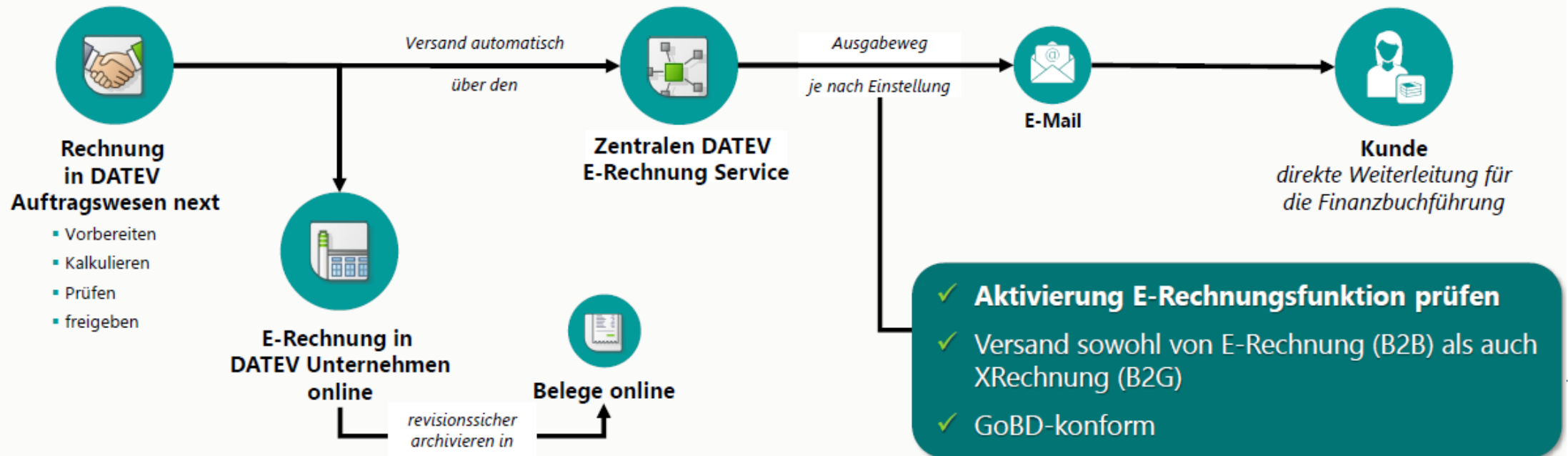
- Bei E-Rechnung werden die Belegdaten vollständig erkannt, ansonsten lediglich OCR-Texterkennung

### 3. Prozesslandschaft – Beispiel DATEV Unternehmen Online

#### Anwendungsfälle Versand von E-Rechnungen



Sie schreiben Rechnungen mit DATEV Auftragswesen next



### 3. Prozesslandschaft – Beispiel DATEV E-Rechnungsplattform

---

- **DATEV E-Rechnungsplattform**  
<https://e-rechnungsplattform.datev.de/>
- **Empfang, Validierung und Visualisierung der E-Rechnung**  
Ab Sommer 2025 Bepreisung berücksichtigen!
- **Versand von E-Rechnungen (derzeit 5,00 €/Jahr)**  
aber aufwendige Einzelerfassung

# Gliederung

---

- 1. E-Rechnungspflicht ab 2025**
- 2. Unterscheidung E-Rechnung und sonstige Rechnung**
- 3. Prozesslandschaft – Integration der E-Rechnung**
- 4. Handlungsempfehlungen**
- 5. Fragen**



## 4. Handlungsempfehlungen

---



- Man kann, muss aber nicht der erste sein, der E-Rechnungen versendet (teilweise „Kinderkrankheiten“ mancher Softwarelösungen)



- Man kann, sollte aber nicht der letzte sein, der den E-Rechnungsprozess umstellt (Chancen nutzen)



- Wichtig ist ein durchdachtes und mit allen Beteiligten abgestimmtes Konzept über den reinen Rechnungsprozess hinaus
  - Analyse der Bedürfnisse und Potentiale
  - ZUGFeRD ermöglicht einheitlichen Prozess (B2B & B2C)

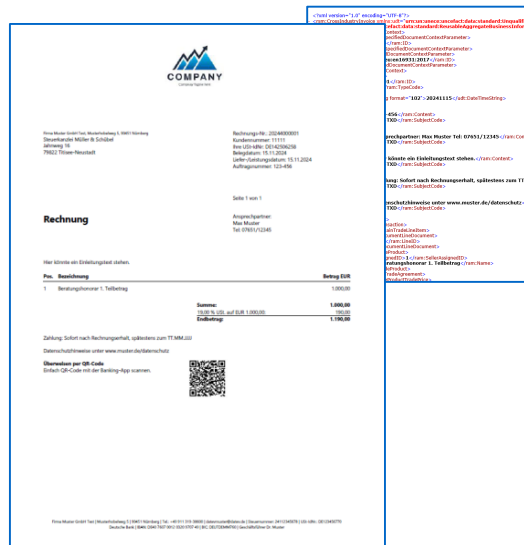
# Gliederung

---

- 1. E-Rechnungspflicht ab 2025**
- 2. Unterscheidung E-Rechnung und sonstige Rechnung**
- 3. Prozesslandschaft – Integration der E-Rechnung**
- 4. Handlungsempfehlungen**
- 5. Fragen**

# 5. Fragen

## ➤ Fragen & Diskussionsrunde



Präsentation abrufbar unter: [www.mueller-schuebel.de/eRg](http://www.mueller-schuebel.de/eRg)

FAQ: <https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/FAQ/e-rechnung.html>