

Stammtisch Digitalisierung
Steuerberaterkammer München
23. Mai 2025





David R. Dietsch

Senior Manager @ greenfield Steuerberatungsgesellschaft mbH

Beratungsschwerpunkte

- VAT in the Digital Age (ViDA):
 - Strategische und technische Beratung zu E-Invoicing, E-Reporting und VAT Compliance
- Tax Technology Implementierung:
 - Projektbegleitung bei der Einführung steuerlicher Digitalisierungslösungen
- Prozessoptimierung:
 - Beratung zu effizienten Workflows an der Schnittstelle zwischen Steuer, IT und Finanzen

Beruflicher Werdegang

- Ernst & Young, Flick Gocke Schaumburg, Taxdoo, greenfield (seit 2023)

Sonstige Tätigkeiten

- Dozent an der DHBW Karlsruhe für IT im Steuer- und Prüfungswesen
- Mitglied beim Institut für Digitalisierung im Steuerrecht e.V. (IDSt) im Fachausschuss III für "Standardisierung transaktionaler Informationspflichten" sowie in der AG "EN 16931"



+49 173 3971340



david.dietsch@greenfield-group.de



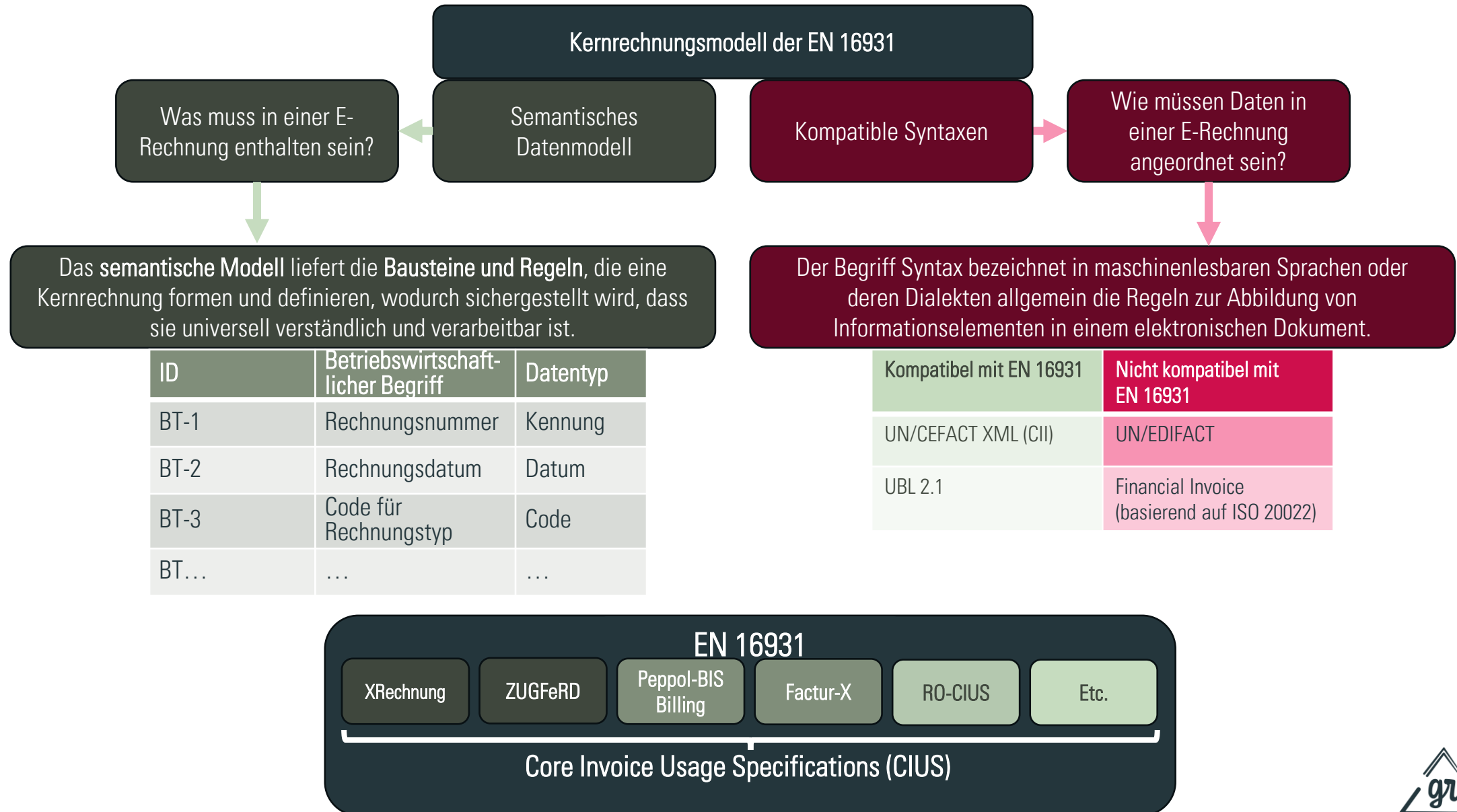
www.greenfield-group.de

Was macht eine Rechnung zu einer E-Rechnung?



Anforderungen an eine E-Rechnung nach EN 16931

4



Unterschiedliche Darstellung von Informationen in den XML-Syntaxen CII und UBL

CII-Syntax

```
<rsm:CrossIndustryInvoice>
<rsm:ExchangedDocumentContext> <!--BG-2-->
  <ram:GuidelineSpecifiedDocumentContextParameter> <!--BT-24-00-->
    <ram:ID>urn:cen.eu:en16931:2017#compliant#urn:xeinkauf.de:kosit:xrechnung_3.0
  </ram:ID> <!--BT-24 Specification identifier-->
  </ram:GuidelineSpecifiedDocumentContextParameter>
</rsm:ExchangedDocumentContext>
<rsm:ExchangedDocument>
  <ram:ID>IGL001</ram:ID> <!--BT-1 Invoice number -->
  <ram:TypeCode>380</ram:TypeCode> <!--BT-3 Invoice type code-->
  <ram:IssueDateTime> <!--BT-2-00-->
    <udt:DateTimeString format="102">20300701</udt:DateTimeString> <!--BT-2 Invoice
      issue date-->
  </ram:IssueDateTime>
</rsm:ExchangedDocument>
```

UBL-Syntax

```
<Invoice>
<cbc:CustomizationID>urn:cen.eu:en16931:2017#compliant#urn:xeinkauf.de:kosit:xrechnung_3.0
</cbc:CustomizationID> <!--BT-24 Specification identifier-->
<cbc:ID>IGL001</cbc:ID> <!--BT-1 Invoice number -->
<cbc:IssueDate>2030-07-01</cbc:IssueDate> <!--BT-2 Invoice issue date-->
<cbc:InvoiceTypeCode>380</cbc:InvoiceTypeCode> <!--BT-3 Invoice type code-->
<cbc:DocumentCurrencyCode>EUR</cbc:DocumentCurrencyCode> <!--BT-5-->
```

Einführung der E-Rechnung in Deutschland

E-Rechnungspflicht für steuerpflichtige Umsätze zwischen in Deutschland ansässigen Unternehmen

- Übergangsregelungen bis zum 31.12.2027
- **Ausnahmen von E-Rechnungspflicht:** Umsätze von Kleinunternehmern, steuerfreie Leistungen (§ 4 Nr. 8-29 UStG), Fahrausweise und Kleinbetragsrechnungen (bis 250 € brutto).
- E-Rechnungsempfangspflicht seit dem 1.1.2025

E-Rechnung in einem strukturierten elektronischen Format:

§ 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 XML eingebettet (z.B. XRechnung)

Andere europäische Formate:

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

EN 16931

XRechnung

ZUGFeRD

Peppol-BIS
Billing

Factur-X

RO-CIUS

Etc.

Core Invoice Usage Specifications (CIUS)

§ 14 Abs. 1 S. 6 Nr. 2 UStG

Andere elektronische Formate, wenn

- Parteien diesen zustimmen und
- Interoperabilitäts – und Datenextraktionserfordernis zu EN 16931 gewährleistet ist
- **Beispiel:** EDI-Rechnungen (inkompatible EDIFACT-Syntax)
- **Lösung:** Datenmapping von EN 16931 auf die UN/EDIFACT

Voraussetzung: Interoperabilitäts –
und Datenextraktionserfordernis zu
EN 16931

EDIFACT

Bereiche ohne Inhalte werden nicht dargestellt!

DE11111111/Testrechnung001

Daten der E-Rechnung

Informationen zum Käufer

Name:	Käufer OHG	Ländercode:	DE (Deutschland)
PLZ:	60600	Name:	Katharina Müller
Ort:	Frankfurt am Main	E-Mail-Adresse:	Katharina.müller@käufer.com

Informationen zum Verkäufer

Firmenname:	Max Mustermann	Kennung:	123456
Adresszeile 1:	Musterstr. 11	Name:	Max Mustermann
PLZ:	11111	Telefon:	+49 228 42281379
Ort:	Musterstadt	E-Mail-Adresse:	info@maxmustermann.de
Ländercode:	DE (Deutschland)		

Rechnungsdaten

Rechnungsnummer:	Testrechnung001	Rechnungsart:	380 (Commercial invoice)
Rechnungsdatum:	1.7.2030	Währung:	EUR (Euro)

Gesamtbeträge der Rechnung

Summe aller Positionen	250,00
Summe Nachlässe	0,00
Summe Zuschläge	0,00
Gesamtsumme	250,00
Summe Umsatzsteuer in Abrechnungswährung	28,50
Gesamtsumme	278,50
Gezahlter Betrag	0,00
Summe Fremdforderungen	0,00
Fälliger Betrag	278,50

Aufschlüsselung der Umsatzsteuer auf Ebene der Rechnung

Umsatzsteuerkategorie: E (Exempt from tax)

Gesamtsumme	100,00
Umsatzsteuersatz	0,00%
Umsatzsteuerbetrag	0,00

Anlagen

Name	Beschreibung
zugferd-invoice.xml	Invoice metadata conform

```
1 <?xml version="1.0" encoding="UTF-8" standalone="yes"?>
2 <psm:CrossIndustryInvoice xmlns:qdt="urn:un:unece:uncefact:data:standard:QualifiedDataType:100"
  xmlns:udt="urn:un:unece:uncefact:data:standard:UnqualifiedDataType:100" xmlns:xs="http://www.w3.org/2001/XMLSchema"
  xmlns:rsm="urn:un:unece:uncefact:data:standard:CrossIndustryInvoice:100" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
  xmlns:ram="urn:un:unece:uncefact:data:standard:ReusableAggregateBusinessInformationEntity:100">
3   <rsm:ExchangedDocumentContext>
4     <ram:GuidelineSpecifiedDocumentContextParameter>
5       <ram:ID>urn:cen.eu:en16931:2017</ram:ID>
6     </ram:GuidelineSpecifiedDocumentContextParameter>
7   </rsm:ExchangedDocumentContext>
8   <rsm:ExchangedDocument>
9     <ram:ID>Testrechnung001</ram:ID>
10    <ram:TypeCode>380</ram:TypeCode>
11    <ram:IssueDateTime>
12      <udt:DateTimeString format="102">20300701</udt:DateTimeString>
13    </ram:IssueDateTime>
14    <ram:IncludedNote>
15      <ram:Content>Vorsitzender des Vorstandes</ram:Content>
16      <ram:SubjectCode>REG</ram:SubjectCode>
17    </ram:IncludedNote>
18  </rsm:ExchangedDocument>
19  <rsm:SupplyChainTradeTransaction>
20    <ram:IncludedSupplyChainTradeLineItem>
21      <ram:AssociatedDocumentLineDocument>
22        <ram:LineID>1</ram:LineID>
23      </ram:AssociatedDocumentLineDocument>
24      <ram:SpecifiedTradeProduct>
25        <ram:Name>Artikelname</ram:Name>
26      </ram:SpecifiedTradeProduct>
27    </ram:IncludedSupplyChainTradeLineItem>
28  </rsm:SupplyChainTradeTransaction>
29 </psm:CrossIndustryInvoice>
```

ZUGFeRD (PDF mit XML als Anhang)

XRechnung besteht nur aus einer XML, ohne menschlich lesbare Komponente

E-Rechnung und Vorsteuerabzug

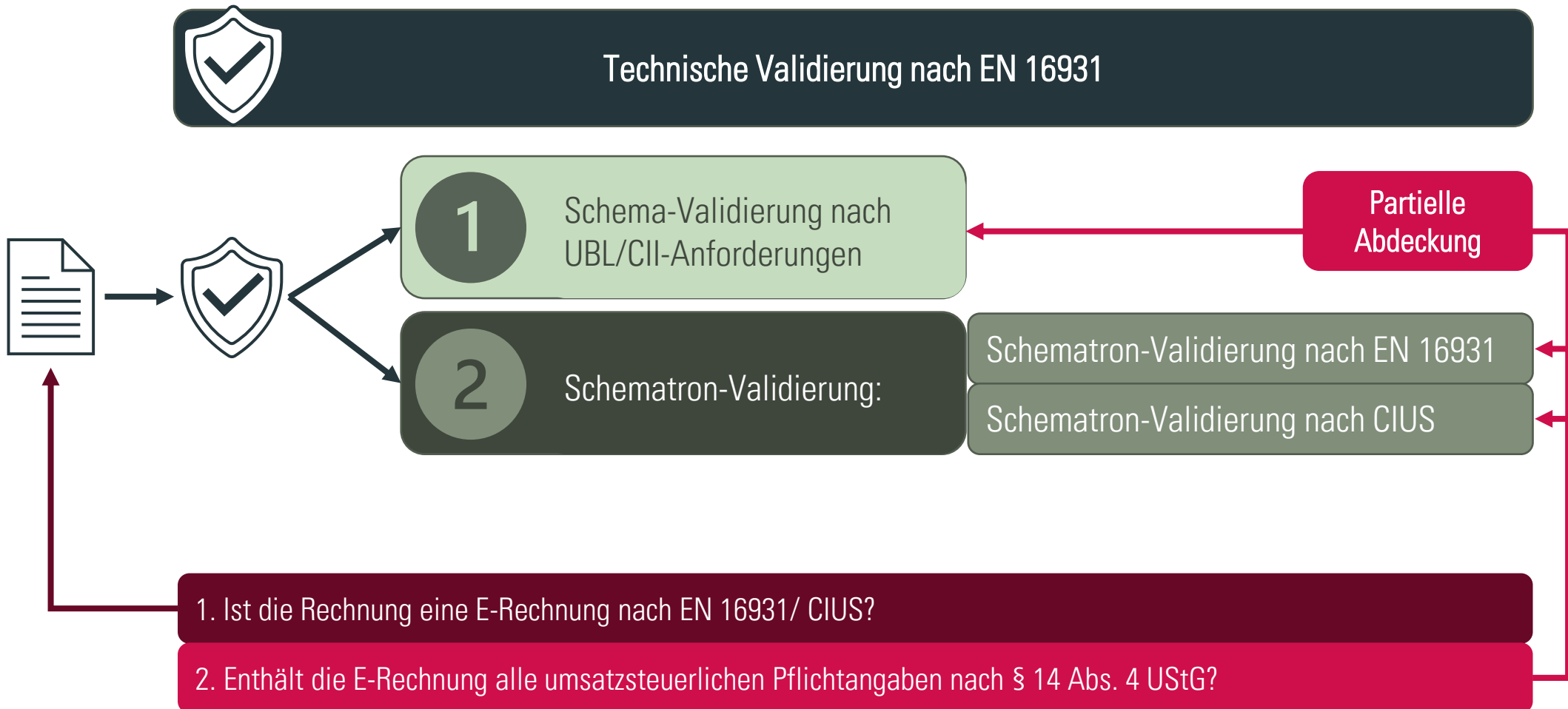


“Bestand eine **Verpflichtung zur Ausstellung einer E-Rechnung** und wird stattdessen eine sonstige Rechnung im Sinne von § 14 Absatz 1 Satz 4 UStG ausgestellt, handelt es sich **nicht um eine ordnungsmäßige Rechnung** im Sinne von §§ 14, 14a UStG. Folglich berechtigt die **ausgestellte Rechnung dem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

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

10



Herausforderungen bei der Validierung von E-Rechnungen

11



Visualisieren \neq Validieren

E-Rechnungen, die die Validierung nicht bestehen, können problemlos visualisiert werden. Zudem gilt der maschinenlesbare Teil der E-Rechnung (XML) laut BMF als führend.



Validierung verstehen!

E-Rechnungen müssen immer validiert werden. Andernfalls kann nicht sichergestellt werden, dass es sich tatsächlich um eine E-Rechnung im Sinne der EN 16931 und der entsprechenden CIUS (z.B. XRechnung) handelt.



Steuerliche Grenzen der Validierung erkennen!

Die Validierung einer E-Rechnung führt formale Überprüfungen in Bezug auf die Umsatzsteuer durch, da die üblichen obligatorischen Rechnungsangaben MUSS-Felder der EN 16931 sind. Diese formalen Prüfungen sind jedoch nicht vollständig. Daher kann auch eine validierte E-Rechnung umsatzsteuerliche Fehler enthalten.





Validierung



E-Rechnungslösung



Schema-Validierung
UBL/CII



Schematron-Validierung
• EN 16931

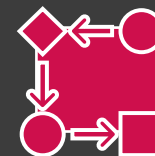


Schematron-Validierung
• XRechnung-CIUS

Überprüft
Validierungsregelungen



Tax CMS Checks



Maßnahmen



Stammdaten-
abgleich



Weitere formale
Prüfungen



Materiell-rechtliche
Prüfungen

Offenlegung von
Compliance-
Programmlücken

greenvoice. Package

greenvoice. Package

E-Rechnungstestpaket für Deutschland:

- über 80 umsatzsteuerlich relevante Testrechnungen zur umsatzsteuerlichen Validierung und Prüfung.
- Excel-Matrix zur Analyse von Testrechnungen mit XML-Manipulationen und erwarteten Validierungsergebnissen.

Unsere Referenzkunden:

SIEMENS
energy

SCHWARZ



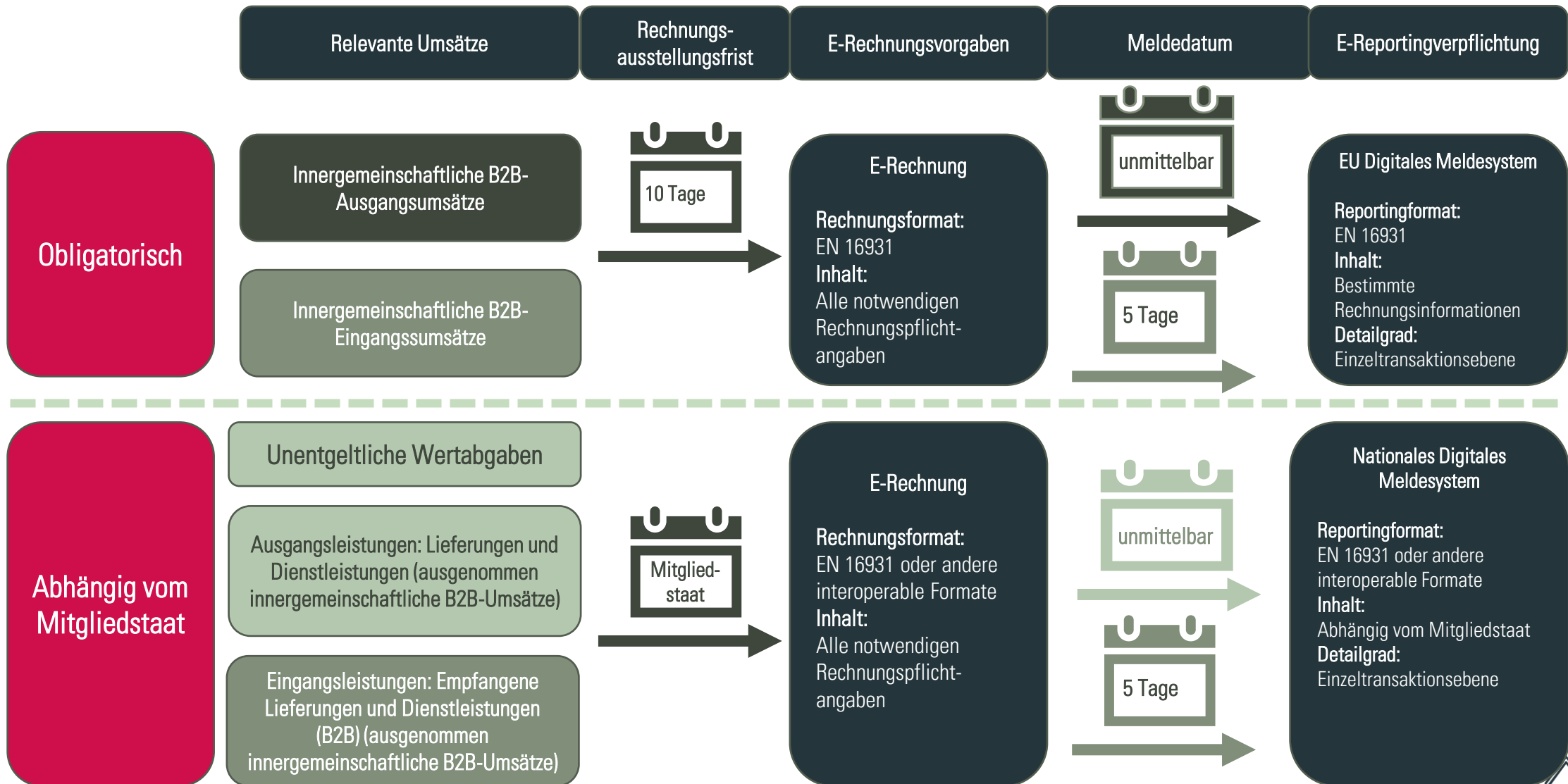
<https://www.greenfield-group.de/greenvoice>

Ausblick auf VAT in the Digital Age



ViDA: Kombinierte E-Rechnungsstellung und E-Reportingpflichten ab dem 1. Juli 2030

15



DANKE.



WWW.GREENFIELD-GROUP.DE