



© BullRun/stock.adobe.com

# Mandantenveranstaltung **E-Rechnung** am 02.10.2024

## Agenda

1. Rechtliche Grundlagen
  - Anwendungsfälle und Lösungsmöglichkeiten
2. DATEV Unternehmen online – eine praktische Darstellung
3. Diskussionsrunde



# 1. Grundlagen



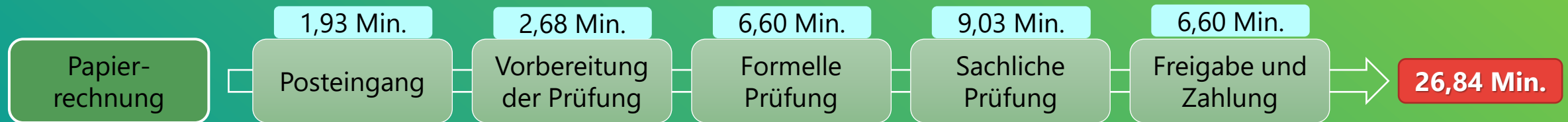




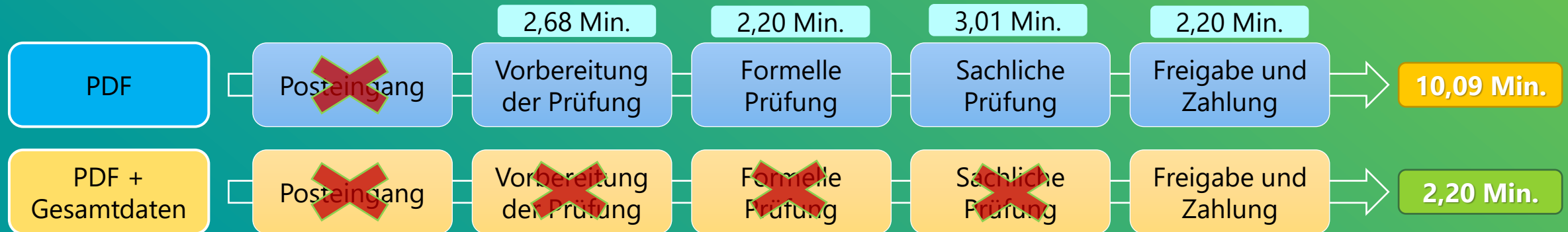
**Pflicht**  
zum Empfang und zur Archivierung  
von E-Rechnungen für inländische  
B2B-Umsätze ab **01.01.2025!**

# Einsparpotentiale nutzen durch die automatische Weiterverarbeitung

## Beispiel: Bearbeitung von Eingangsrechnungen



Dauer pro Prozessschritt bei papierbasierter Rechnungsbearbeitung



Dauer pro Prozessschritt bei elektronischem Workflow

# Meilensteine der Entwicklung der E-Rechnung in Deutschland



B2G

B2B





# Was ist überhaupt eine E-Rechnung?

„[...] eine Rechnung, die in einem **strukturierten elektronischen Format** ausgestellt, übermittelt und empfangen wird, das ihre automatische und elektronische Verarbeitung ermöglicht;“

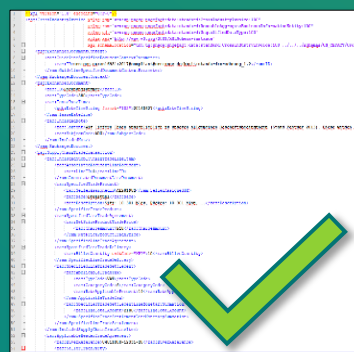
gem. europäischer Richtlinie  
Art. 2 Nr. 1 2014/55/EU



Belegbild, bspw. PDF

**Unstrukturiert!**  
**nicht** EN 16931 konform

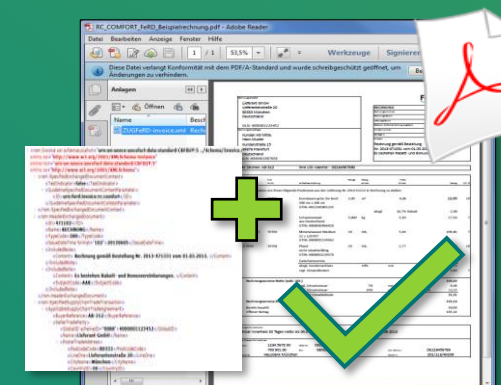
**Strukturiert**



Datensatz (XML)  
z. B. XRechnung

**EN 16931  
konform**

**Hybrid**



Datensatz (XML) + Belegbild (PDF)  
z. B. ZUGFeRD 2.2



# Erforderliche Angaben einer E-Rechnung

## Eine E-Rechnung umfasst bspw. Informationen zu:

- Rechnungsnummer
- Rechnungsdatum / Lieferdatum / Leistungsdatum
- Verkäufer / Käufer
- Anweisungen zur Ausführung der Zahlung
- Informationen zu den einzelnen Rechnungspositionen
- Rechnungsgesamtbetrag & Steuer
- etc.

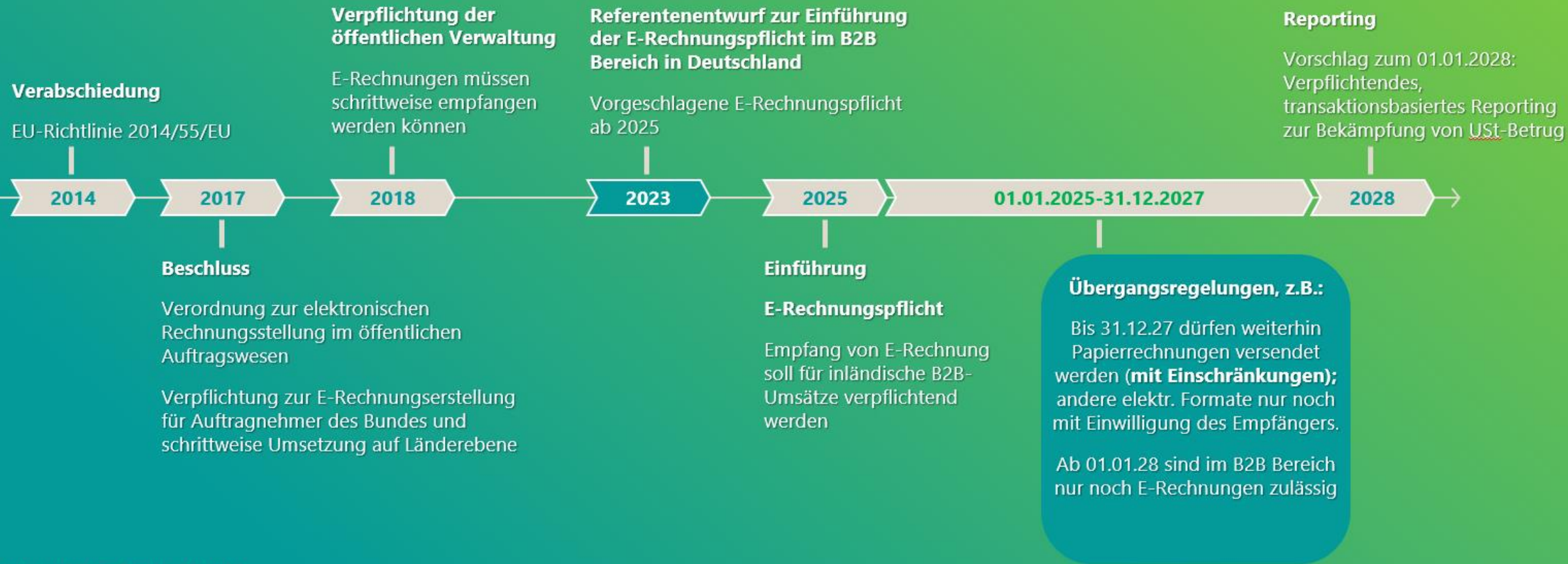
gemäß der europäischen Richtlinie  
Art. 2 Nr. 1 2014/55/EU



# Meilensteine der Entwicklung der E-Rechnung in Deutschland

B2G

B2B





2025

01.01.2025-31.12.2027

2028

## Einführung

### E-Rechnungspflicht

Empfang von E-Rechnung  
soll für inländische B2B-  
Umsätze verpflichtend  
werden

### Übergangsregelungen, z.B.:

Bis 31.12.27 dürfen weiterhin  
Papierrechnungen versendet  
werden (**mit Einschränkungen**);  
andere elektr. Formate nur noch  
mit Einwilligung des Empfängers.

Ab 01.01.28 sind im B2B Bereich  
nur noch E-Rechnungen zulässig

# Überblick zu den Übergangsregelungen

**Empfang** von E-Rechnungen: Jedes Unternehmen **ab 01.01.2025 ohne Ausnahme.**

**Versand** von E-Rechnungen: Grundsätzlich jedes Unternehmen **ab 01.01.2025, aber mit Übergangsregelungen:**

Betroffen: steuerbare und steuerpflichtige B2B-Rechnungen im Inland. (Ausnahmen: Kleinbetragsrechnungen und Fahrausweise)

01.01.2025

**Der Vorrang der Papierrechnung entfällt.** Jedes Unternehmen kann E-Rechnungen versenden. In den ersten zwei Jahren dürfen Papierrechnungen versendet werden. **Andere elektronische Rechnungsformate** (PDF etc.) dürfen nur noch mit **Einwilligung** des Empfängers versendet werden.

01.01.2027

**Unternehmen >800T€-Vorjahresumsatz müssen B2B-E-Rechnungen** versenden.  
**Unternehmen mit <800T€-Vorjahresumsatz dürfen noch sonstige Rechnungen** (Papier, PDF etc.) versenden. EDI-Verfahren dürfen noch eingesetzt werden.

01.01.2028

**alle Unternehmen müssen B2B-E-Rechnungen versenden.**



+















+









# Überblick zu den Übergangsregelungen

VERSAND	2025	2026	2027	2028
E-Rechnung (EN 16931) & EDI-Verfahren				
Andere elektronische Formate				
Papier				



## EMPFANG 2025

Jedes Unternehmen muss **ab 01.01.2025** E-Rechnungen empfangen können!

-  erlaubt
-  übergangsweise erlaubt
-  übergangsweise mit Bedingungen erlaubt
-  nicht erlaubt

# Exkurs: Denken Sie an die GoBD!

Belege sind so aufzubewahren, wie sie eingehen  
oder in Umlauf gebracht werden:



Papierbelege in Papier\*



elektronische Belege  
elektronisch

# Exkurs: Denken Sie an die GoBD!

## Welche Anforderungen sind zu erfüllen?

Wahrheit, Klarheit und  
fortlaufende Verbuchung

vollständig

richtig

zeitgerecht

strukturiert

unveränderbar

Nachvollziehbarkeit und  
Nachprüfbarkeit

dauerhaft lesbar

# Anwendungsfälle



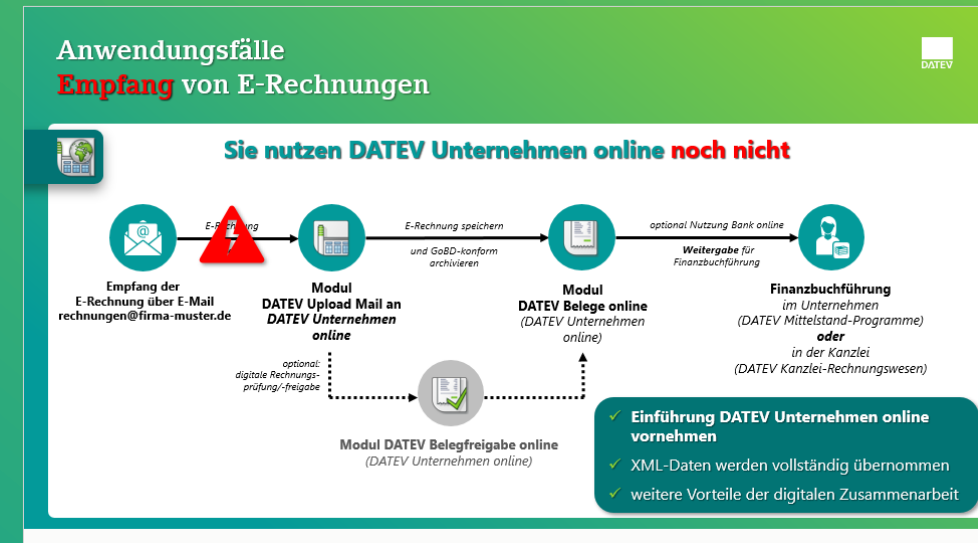
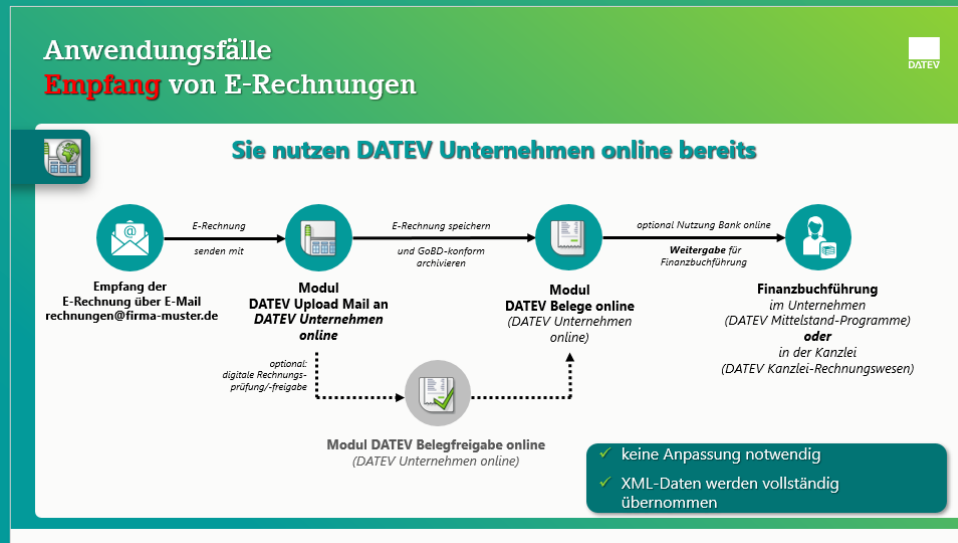


# Anwendungsfälle

## Empfang von E-Rechnungen

Sie nutzen DATEV Unternehmen  
online bereits

Sie nutzen DATEV Unternehmen  
online **noch nicht**

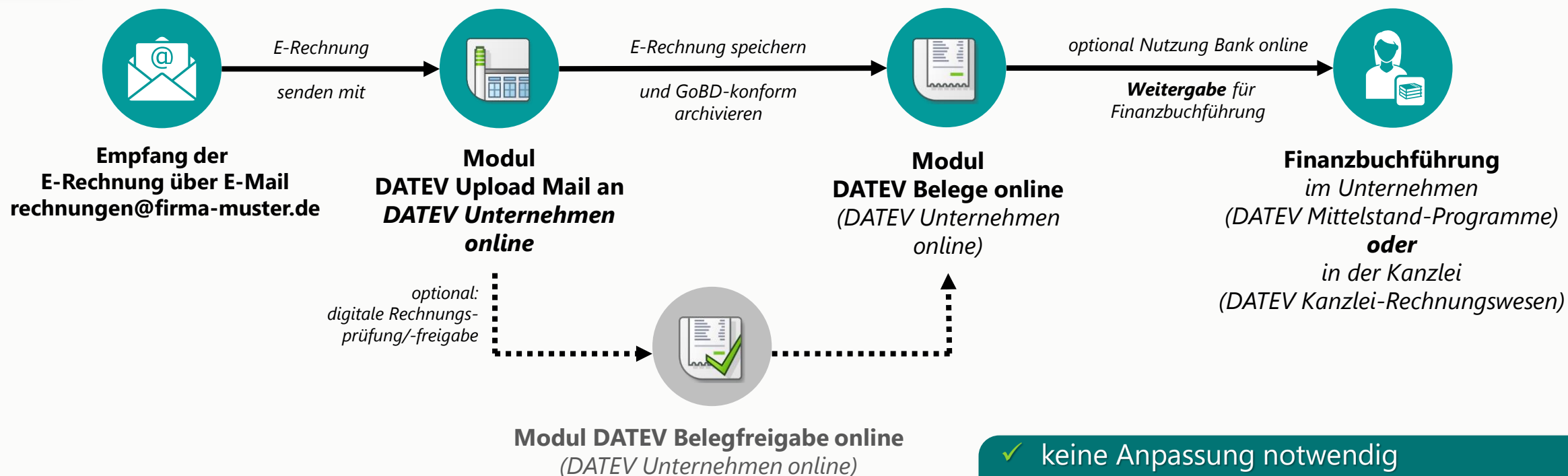


# Anwendungsfälle

## Empfang von E-Rechnungen



### Sie nutzen DATEV Unternehmen online bereits



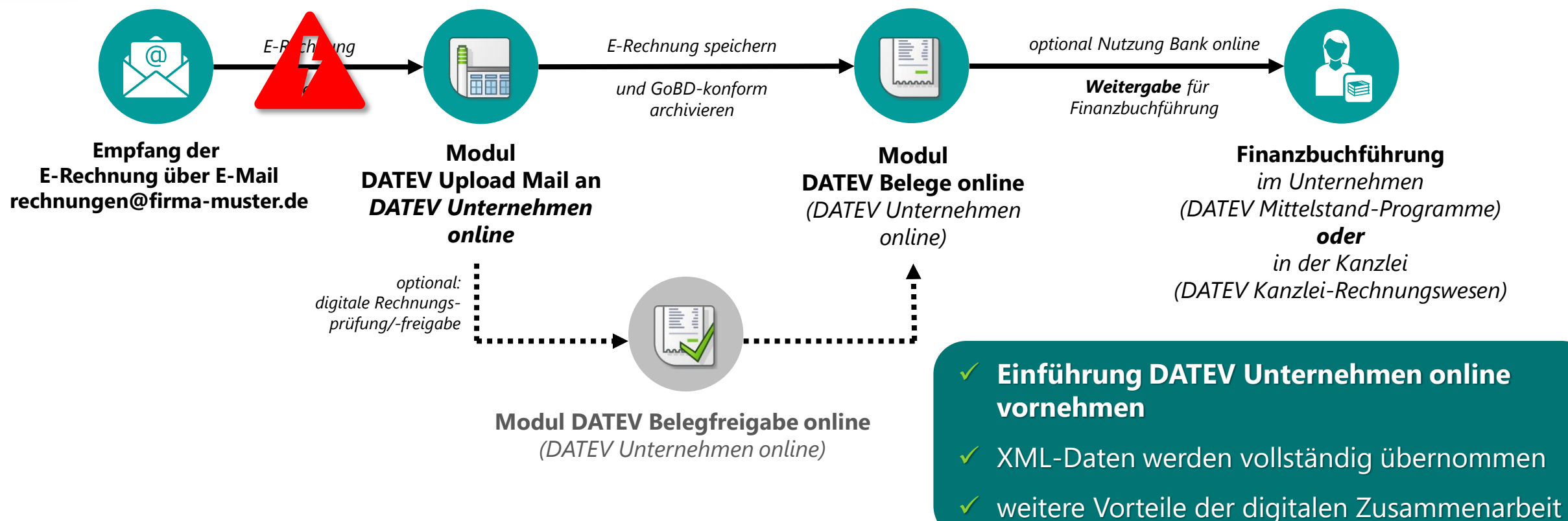
- ✓ keine Anpassung notwendig
- ✓ XML-Daten werden vollständig übernommen

# Anwendungsfälle

## Empfang von E-Rechnungen



### Sie nutzen DATEV Unternehmen online **noch nicht**



# Lösungsmöglichkeiten





# Empfang von E-Rechnungen mit DATEV Unternehmen online

## Belege online

Übersicht > Startseite Belege

### Startseite Belege

Belege hochladen

Lieferantenrechnungen

Belege hochladen

## TIPP

Leiten Sie eingehende E-Mails mit Anlagen **per Regel** direkt an DATEV Unternehmen online weiter!

Rechnungseingang Rechnungsabgang Kasse Sonstige

Datei laden

Rechnungseingang (0)

Rechnungsabgang (0)

Datei laden

# Sparen Sie sich die Zeit abzuschreiben – mit XML-Daten (Rechnungseingang)

Beispiel: Weiterverarbeitung einer ZUGFeRD-Rechnung (Belegbild + Datensatz)

Kennung  
E-Rechnung

Auslesen und  
Weiterverarbeitung  
der XML-Daten

Beispiel: Erstellung  
einer Überweisung

Belege  
DATEV Unternehmen online

Übersicht > Startseite Belege > Belegübersicht > Erfassung

Belegtyp: Rechnungseingang

Muster GmbH

**Belegdaten**

Geschäftspartner-Name: Marquard+Testschulz

Kundennummer:

Rechnungsdatum: 05.03.2021

Rechnungsnummer: 47

Rechnungsbetrag: 719,30 EUR ☐ Rechnungskorrektur

IBAN: DE20 5001 0424 0000 1132 26

**Weitere Informationen**

Notiz:

**Zahlungsbedingungen**

Zahlungsbedingung: 11 14 Tage - 2,00%, 30 Tage netto

Skonto 1: 2,00 % 14,39 EUR 19.03.2021

Skonto 2: 0,00 % 0,00 EUR TT.MM.JJJJ

Fällig ohne Skonto: 04.04.2021

**Zahlungsdaten**

☒ Überweisung erstellen

Neue Zahlung

704,91 EUR  
RNr: 47 RDat: 05.03.2021 abzgl. 14,39 EUR S SEPA-Überweisung

**Belegstatus**

Bezahlungsstatus: nicht vollständig bezahlt

Ablageort: Posteingang

Beleg 2 von 2

**Rechnungsbild:**

Marquard + Testschulz

Südfestpark 44  
90482 Nürnberg

Bank: Aareal Bank  
IBAN: DE20500104240000113226  
BIC: AAREDE33HAN  
Steuer-Nr.: 207/116/90809  
USt-IdNr.: DE 600170734

Firma  
Muster zu Testzwecken GmbH  
Musterhobelweg 5  
90451 Nürnberg

Rechnungsdatum  
05.03.2021

Rechnung Nr. 47

Die Lieferung erfolgte, wie vereinbart am 05.03.2021

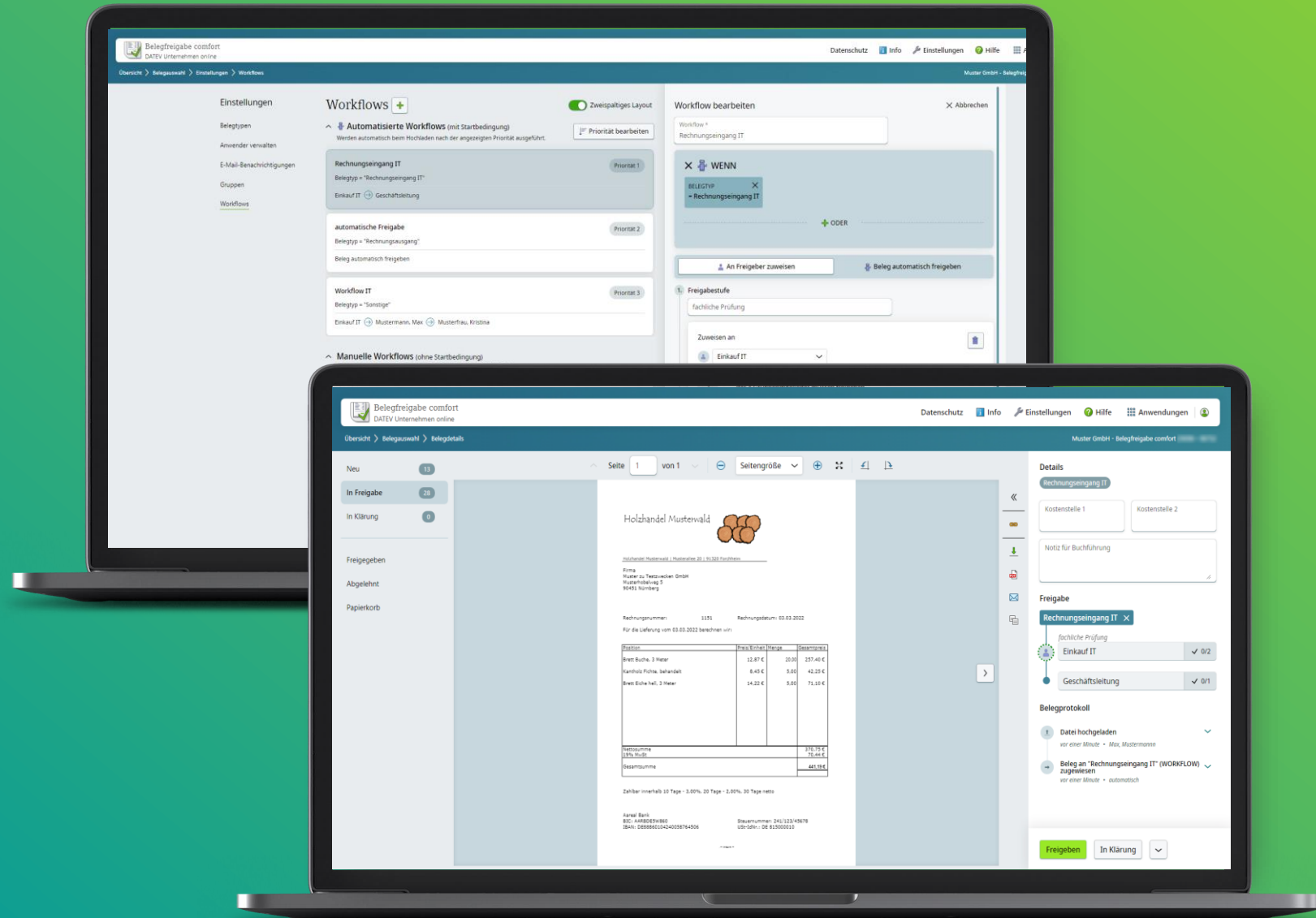
Artikelbeschreibung	Preis/m²	Menge	Gesamtpreis
Beschichtete Platte Ahorn	54,95	11,00	604,45 €
<b>Netto</b>			<b>604,45 €</b>
<b>19% MwSt</b>			<b>114,85 €</b>
<b>Gesamtsumme</b>			<b>719,30 €</b>
<b>Skonto 2% Brutto</b>			<b>14,39 €</b>

Zahlungsziel 30 Tage  
Innerhalb 14 Tage 2% Skonto

# Exkurs: Belegfreigabe online comfort



- ✓ Ermöglicht mehrstufigen Prüf- und Freigabeprozess
- ✓ Mit Workflows und Automatismen\* (z. B. Betragsgrenzen, Zuweisungen anhand Geschäftspartner)
- ✓ **Weitere Informationen:**  
<https://www.datev.de/belegfreigabe>



\* = ggf. aktuell noch nicht möglich - Funktionsumfang wird stetig weiterentwickelt

# Ihr Leitfaden für die Umsetzung

Nutzen auch Sie die Vorteile!

Eigene Bedürfnisse  
und Prozesse  
identifizieren

Systeme  
vergleichen und  
Auswahl treffen

Mit Unterstützung  
des Steuerberaters  
und DATEV  
einführen

Durchstarten, um Zeit  
und Kosten zu sparen



***Tipp:*** Viele  
Förderprogramme auf  
Landesebene unterstützen  
Ihren Weg zur  
Digitalisierung!



# Ihre nächsten Schritte

## Sprechen Sie mit Ihrer Steuerkanzlei!

- Was kann in der digitalen Zusammenarbeit optimiert werden?
- Bestellung benötigter DATEV-Software veranlassen.
- Klärung offener Fragen.

## Sprechen Sie mit Ihrem Software-Hersteller!

- Ist die eingesetzte Software bereit für die E-Rechnung?
- Müssen zusätzliche Module oder Updates installiert werden?

## Sprechen Sie mit Ihrem IT-Dienstleister!

- Wo werden meine Daten archiviert?
- Anlage einer gesonderten E-Mail-Adresse für Rechnungen.

## Sonderfall: Kasse

- Ist die Kasse E-Rechnungsfähig?
- Müssen zusätzliche Module oder Updates installiert werden?

❗ Alle vor- und nachgelagerten Systeme ermöglichen ein **GoBD-konformes** Arbeiten!

❗ Sämtliche Prozesse sind in entsprechenden **Verfahrensdokumentationen** festgehalten!

# Checkliste – Einführung E-Rechnung



Bin ich betroffen?  
**Empfang**



Bin ich betroffen?  
**Versand**



E-Mail-Adresse für Rechnungsempfang vorhanden



Abstimmung mit Kanzlei erfolgt



Einführung DATEV Unternehmen online  
• Aktivierung DATEV Upload Mail



Registrierung DATEV E-Rechnungsplattform  
• <https://e-rechnungsplattform.datev.de/>



Erstellung E-Rechnungen geklärt  
• bspw. DATEV Auftragswesen next oder DATEV E-Rechnungsschreibung



## Haben Sie weitere Fragen?

Wenden Sie sich jederzeit an Ihre Steuerkanzlei oder nutzen Sie die [FAQ zur E-Rechnung auf datev.de](#)



## 2. DATEV Unternehmen online – eine praktische Darstellung

# 3. Fragen und Diskussionsrunde