



Umsatzsteuer 2.0 – Der Weg zum rechtssicheren Austausch elektronischer Rechnungen

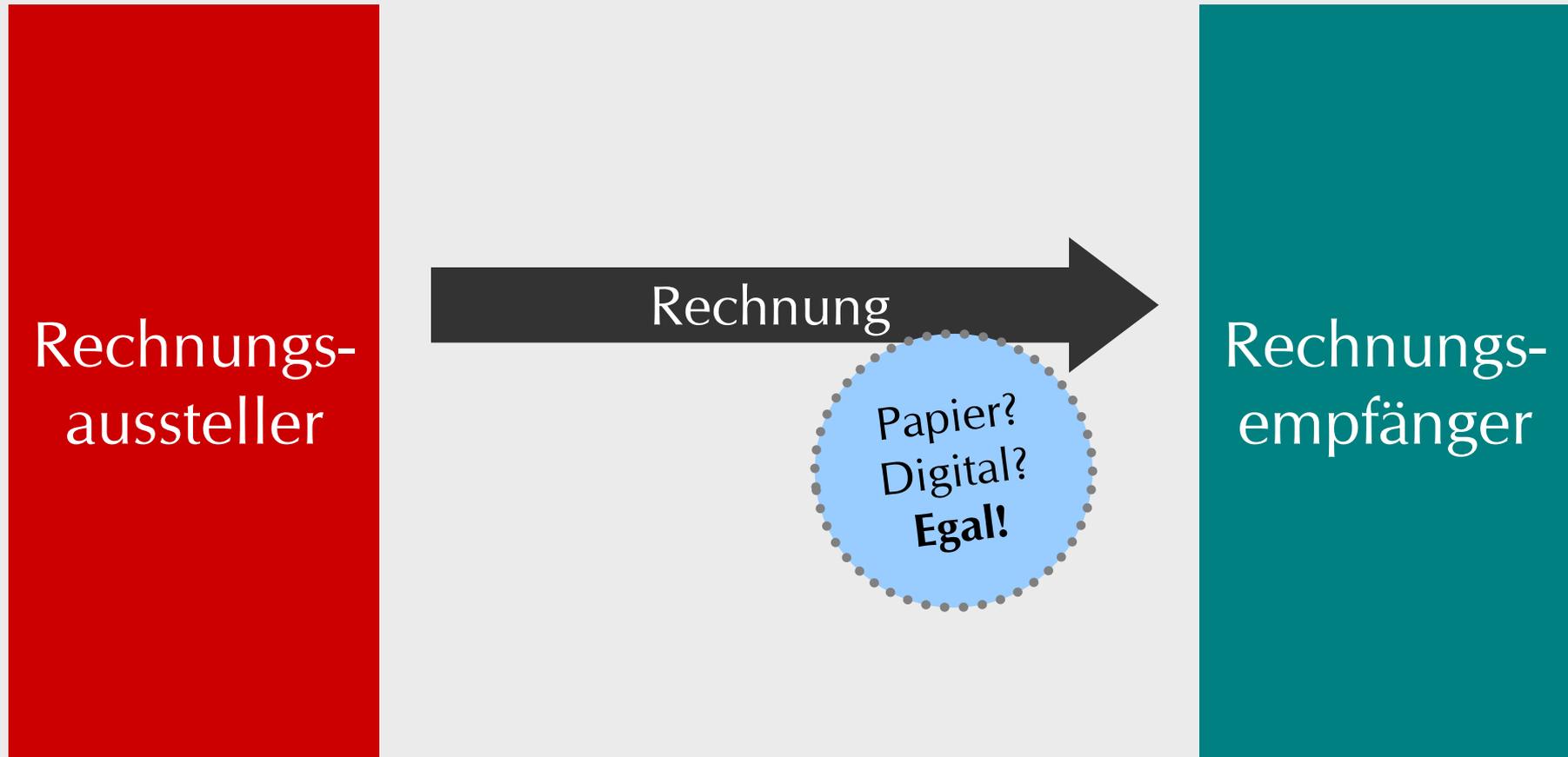
Stefan Groß
Steuerberater
CISA (Certified Information Systems Auditor)

Frage 1:

Was geschah am 13. Juli 2010?



Ablauf Rechnungsstellung zukünftig ...

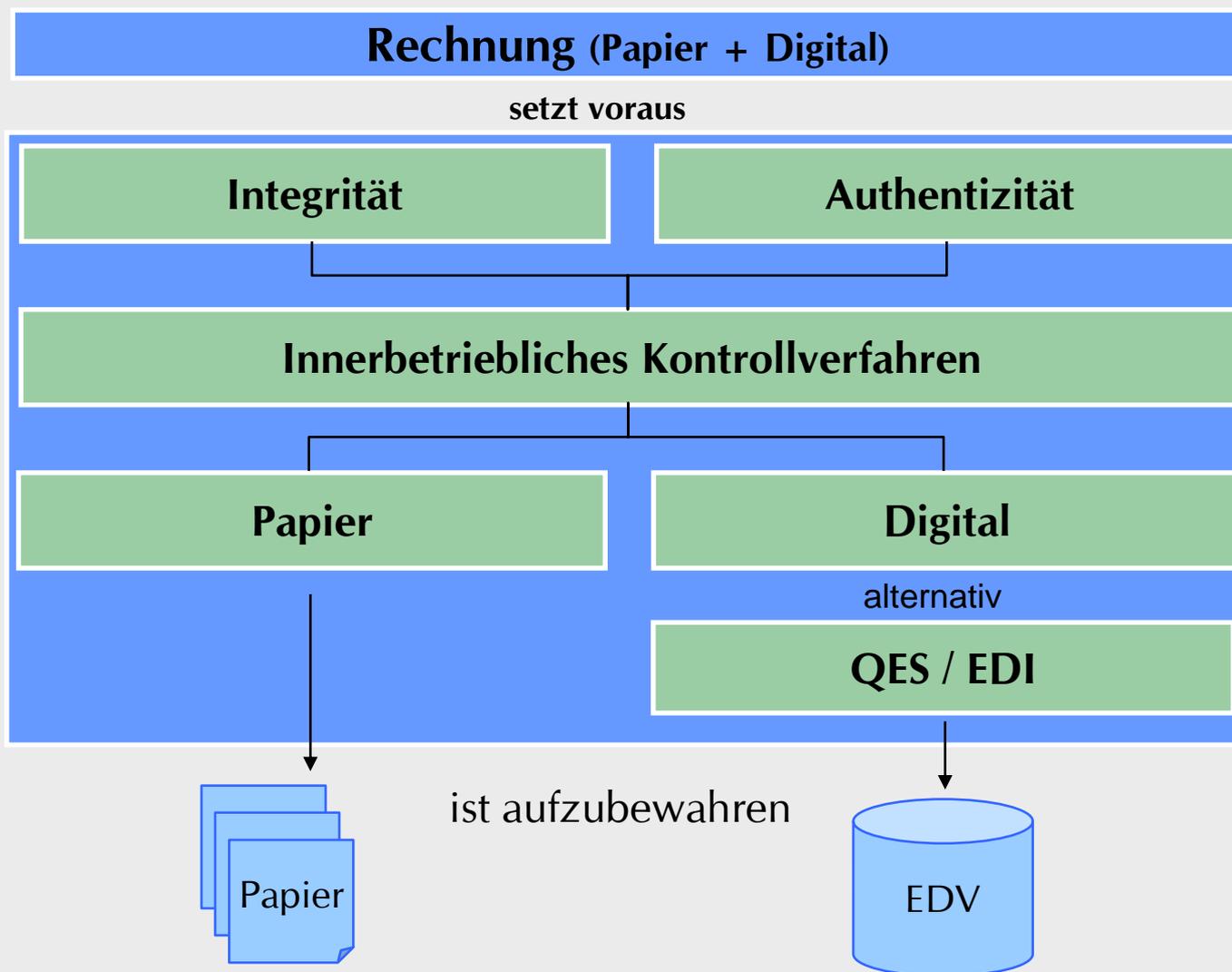


Frage 2:

**Wie ist das
Steuervereinfachungsgesetz 2011
genau zu verstehen?**



§ 14 UStG gibt den Takt vor ...



Frage 3:

***Was ist mit „innerbetriebliches
Kontrollverfahren“ genau gemeint?***



Authentizität und Integrität durch innerbetriebliches Kontrollverfahren mit verlässlichem Prüfpfad

- „Verfahren, das der Rechnungsempfänger zum Abgleich der Rechnung mit seiner Zahlungsverpflichtung einsetzt.“

■ **KERNFRAGE: Entspricht die Rechnung der erbrachten Leistung?**
→ Richtige Leistung, richtiger Leistender, richtiges Entgelt, richtiger Zahlungsempfänger?

- Als Prüfpfad eignen sich Geschäftsbriefe und Verträge, Bestelldokumente, Lieferscheine, buchhalterische Abbildung
- Ausgestaltung obliegt den Unternehmen selbst
- Überschneidung mit Rechnungseingangsprüfung
- Kontrollverfahren hat nicht auf einem zur Signatur/EDI-Verfahren vergleichbaren technischen Niveau zu erfolgen

Die Auffassung der Finanzverwaltung

- Innerbetriebliches Kontrollverfahren mit verlässlichem Prüfpfad ist weitestgehend Bestandteil der gängigen Rechnungsprüfung im Unternehmen
- „Ist der Nachweis erbracht, dass die Voraussetzungen des Vorsteuerabzugs nach § 15 UStG gegeben sind, kommt der Frage der Durchführung des innerbetrieblichen Kontrollverfahrens in dem konkreten Einzelfall keine eigenständige Bedeutung mehr zu und kann insbesondere nicht mehr zur Versagung des Vorsteuerabzugs führen.“
- Kein zusätzliches Verfahren erforderlich ...

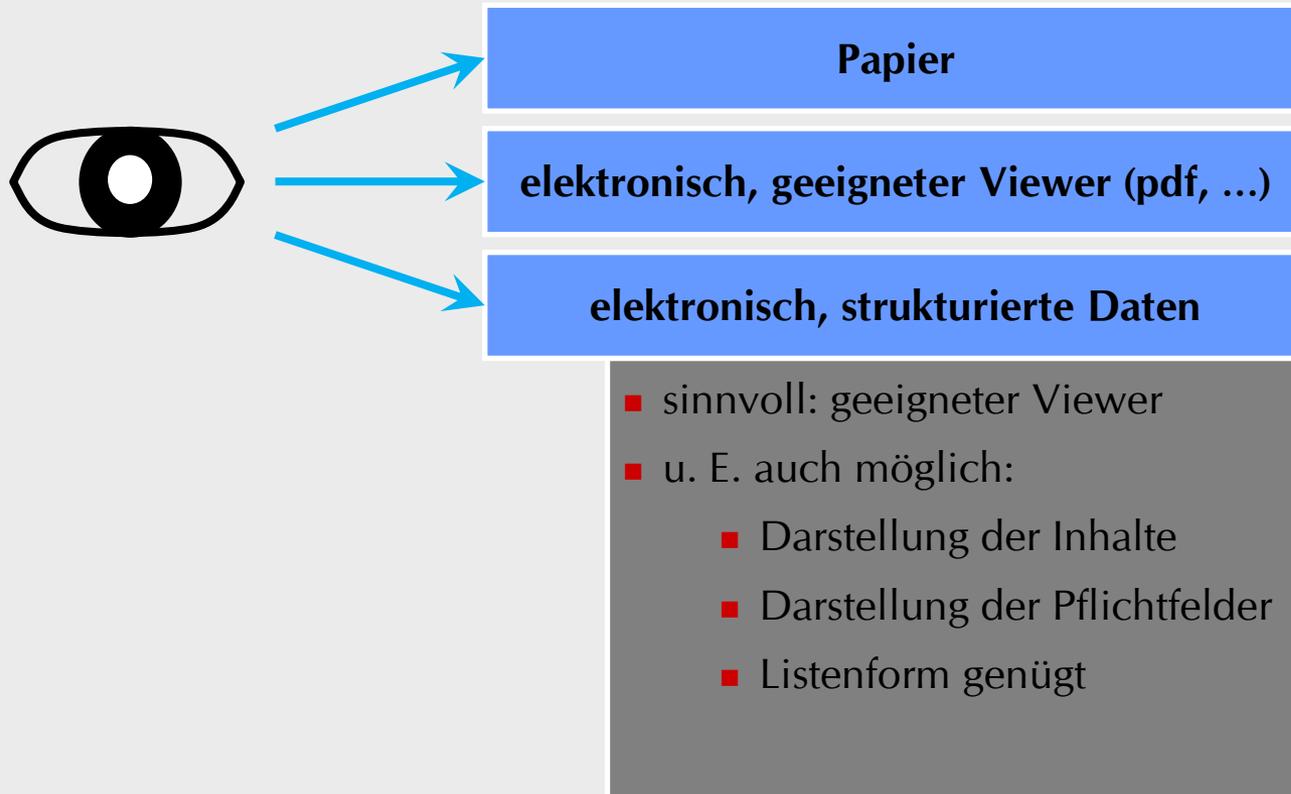


Frage 4:

Was genau bedeutet Lesbarkeit?



Lesbarkeit



Frage 5:

Was ist zu dokumentieren?



Dokumentations- und Aufzeichnungspflichten

- Grundsätzlich **nein**
(gemäß Gesetzesbegründung und Frage-Antwort-Katalog des BMF)
- **Aber:** Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung schreiben **Verfahrensdokumentation** vor, hier also für den Prozess der Rechnungsprüfung
- Empfohlen sind **Nachweise**, dass das innerbetriebliche Kontrollverfahren durchlaufen wurde
- Rechnungsempfänger trifft unverändert die Feststellungslast

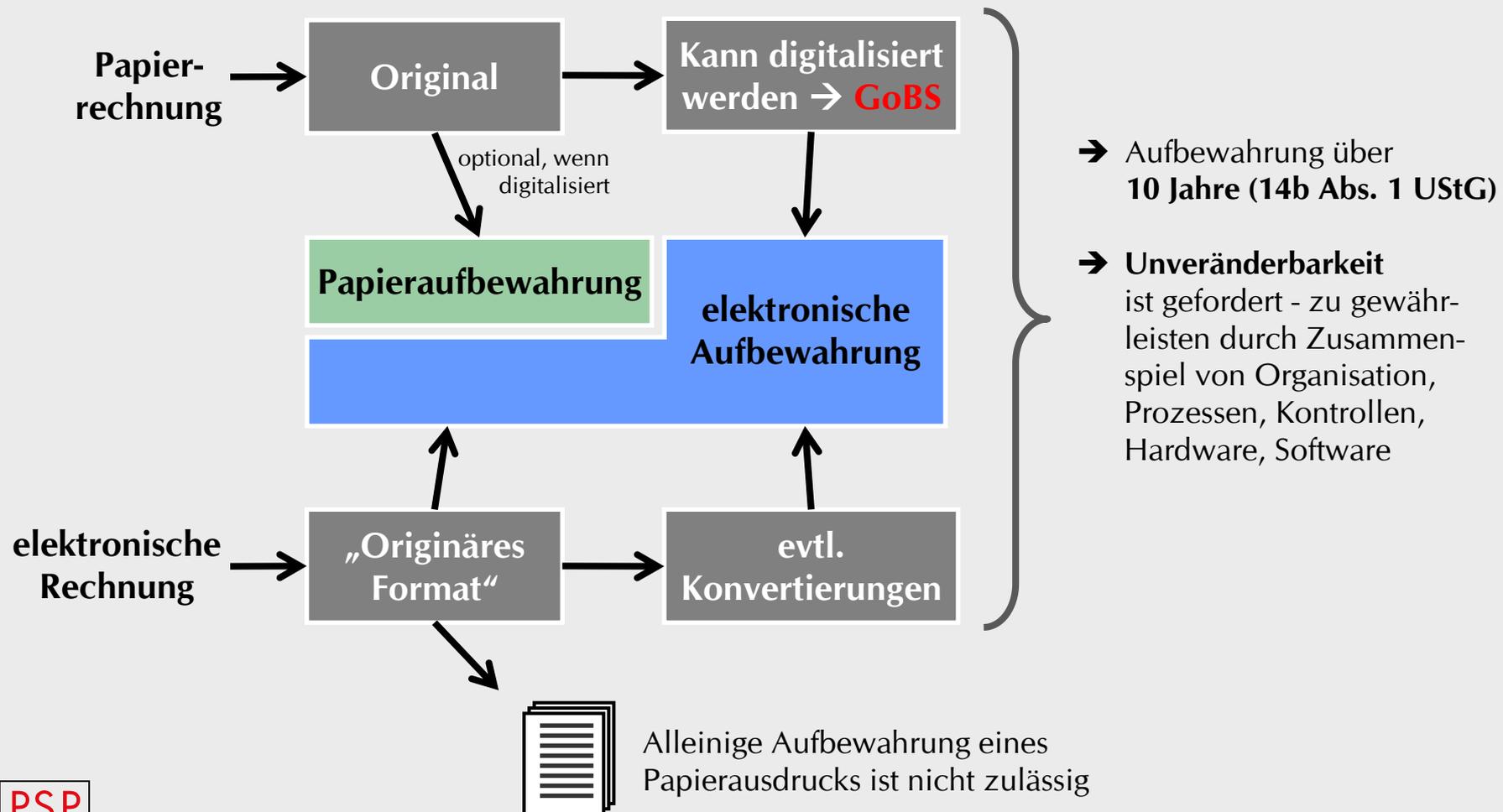


Frage 6:

**Wie sind eRechnungen
aufzubewahren?**



Aufbewahrung - Grundsatz



Sonderfall E-Mail

- Übermittlung der Rechnung per E-Mail
- Gilt für eine E-Mail, mit der eine Rechnung transportiert wurde, die Aufbewahrungspflicht?
- Wohl entscheidend, ob der Dateianhang alle umsatzsteuerlichen Pflichtangaben enthält



Frage 7:

Muss die Signatur weiter geprüft werden?



Signaturprüfung unter dem Regime der neuen Rechtslage

- Prüfung unverändert trotz innerbetrieblichem Kontrollverfahren?
- Änderung der GDPdU zum 14.09.2012
- Aufhebung Abschnitt II. Nr. 1



Frage 8:

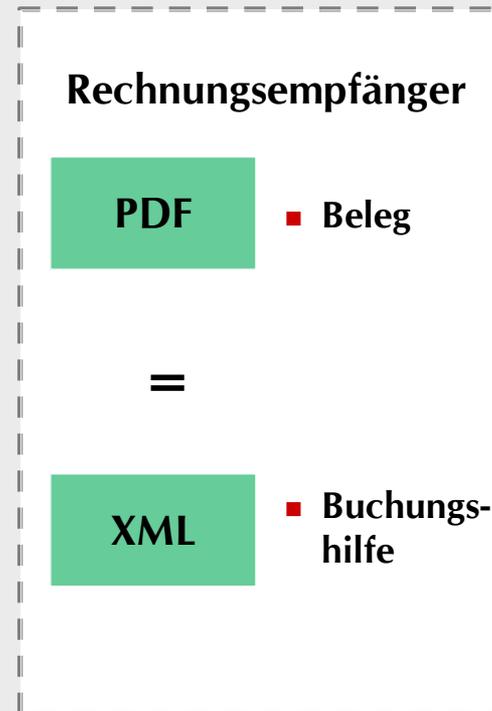
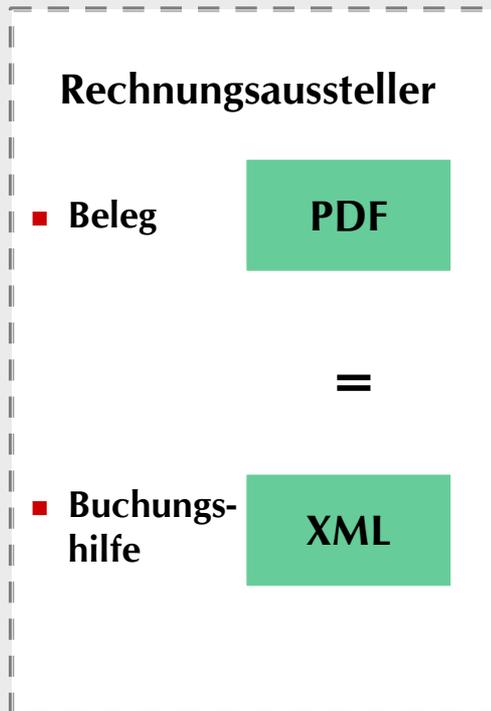
Was ist der Beleg?



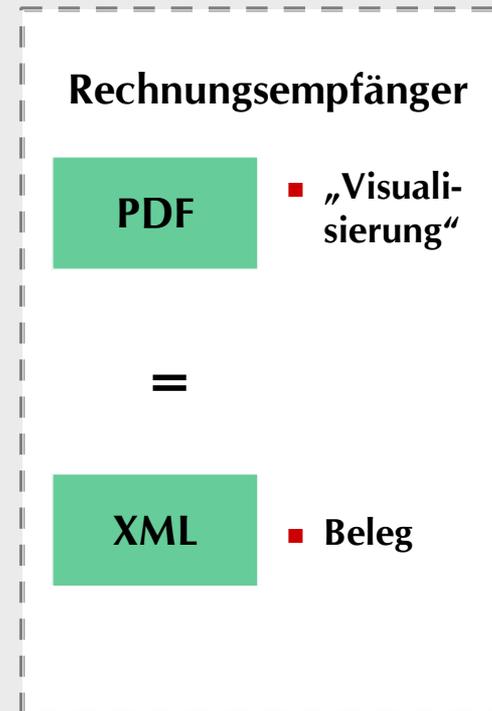
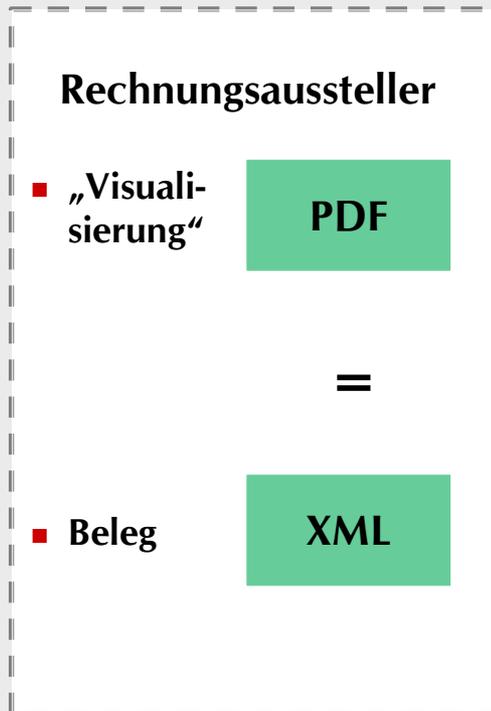


Fallkonstellationen ohne Dienstleister

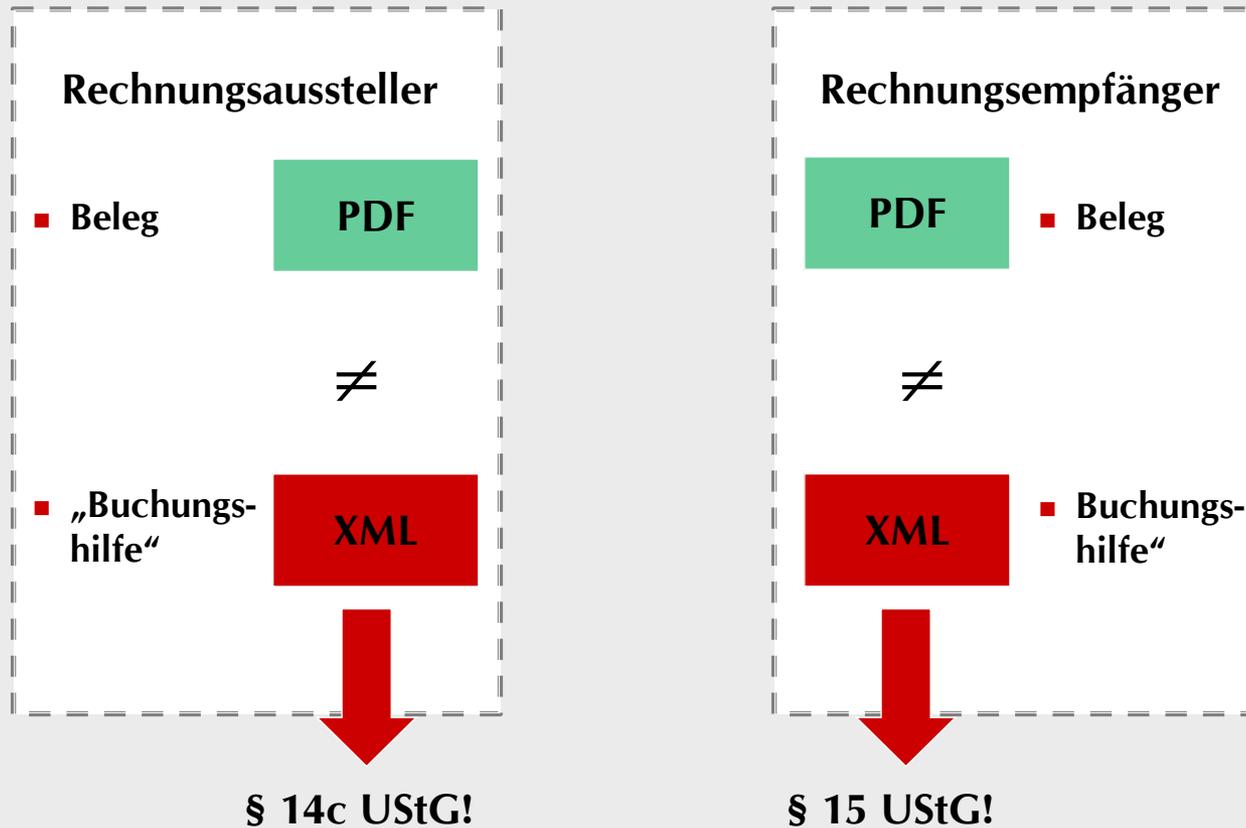
Fall 1: Die „heile Welt“



Fall 2: Die „heile Welt“

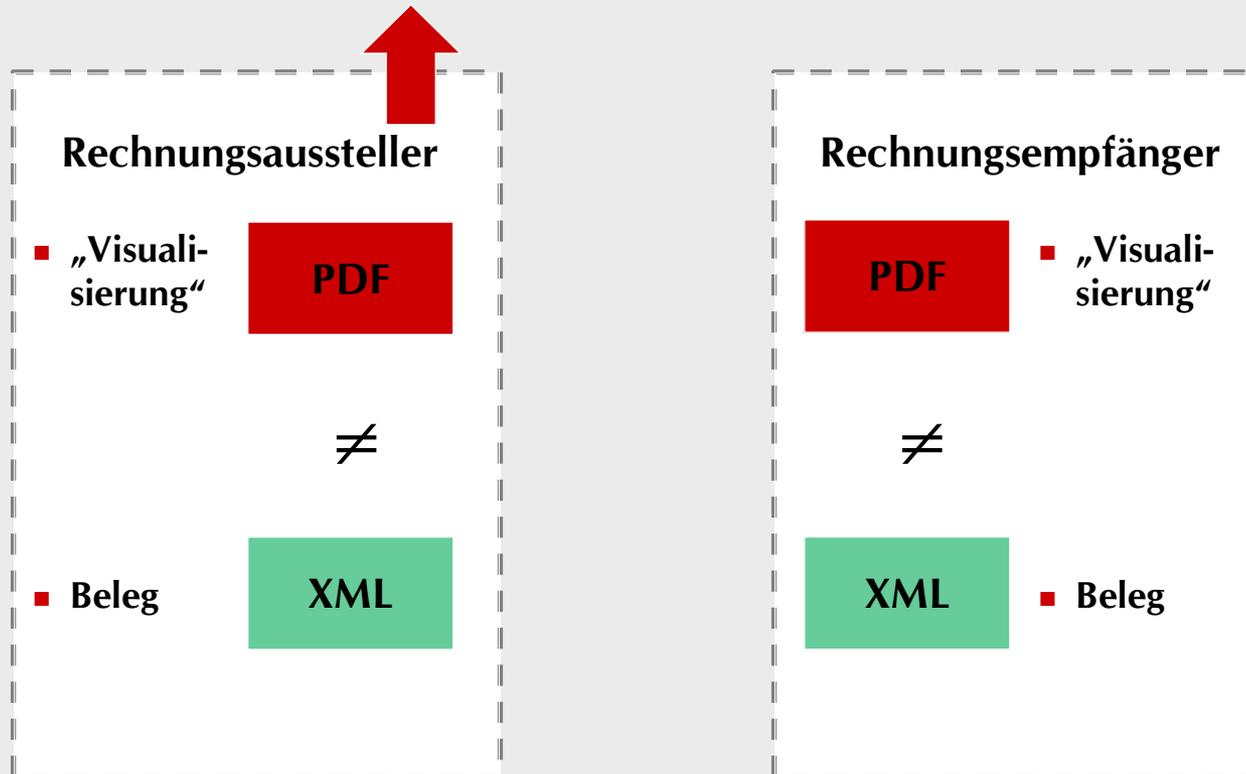


Fall 3: Die fehlerhafte „Buchungshilfe“

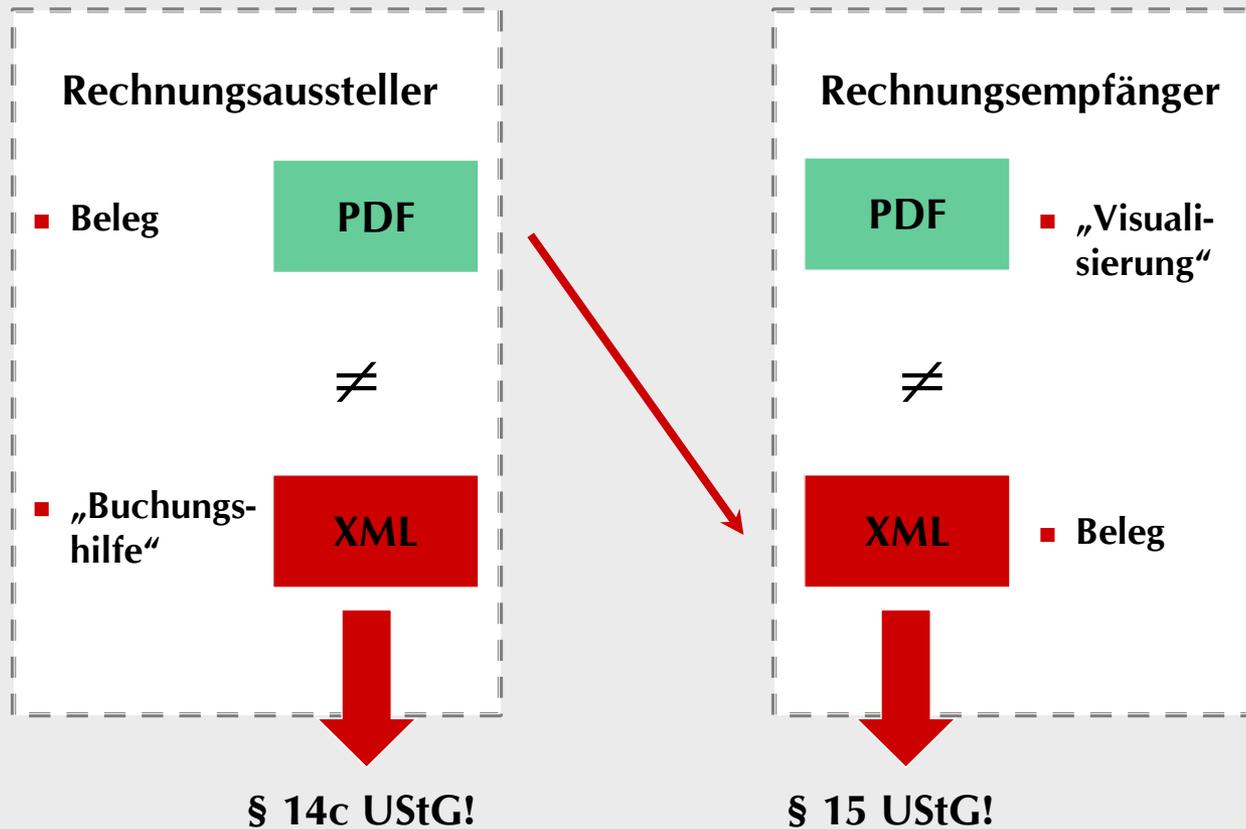


Fall 4: Die fehlerhafte Visualisierung

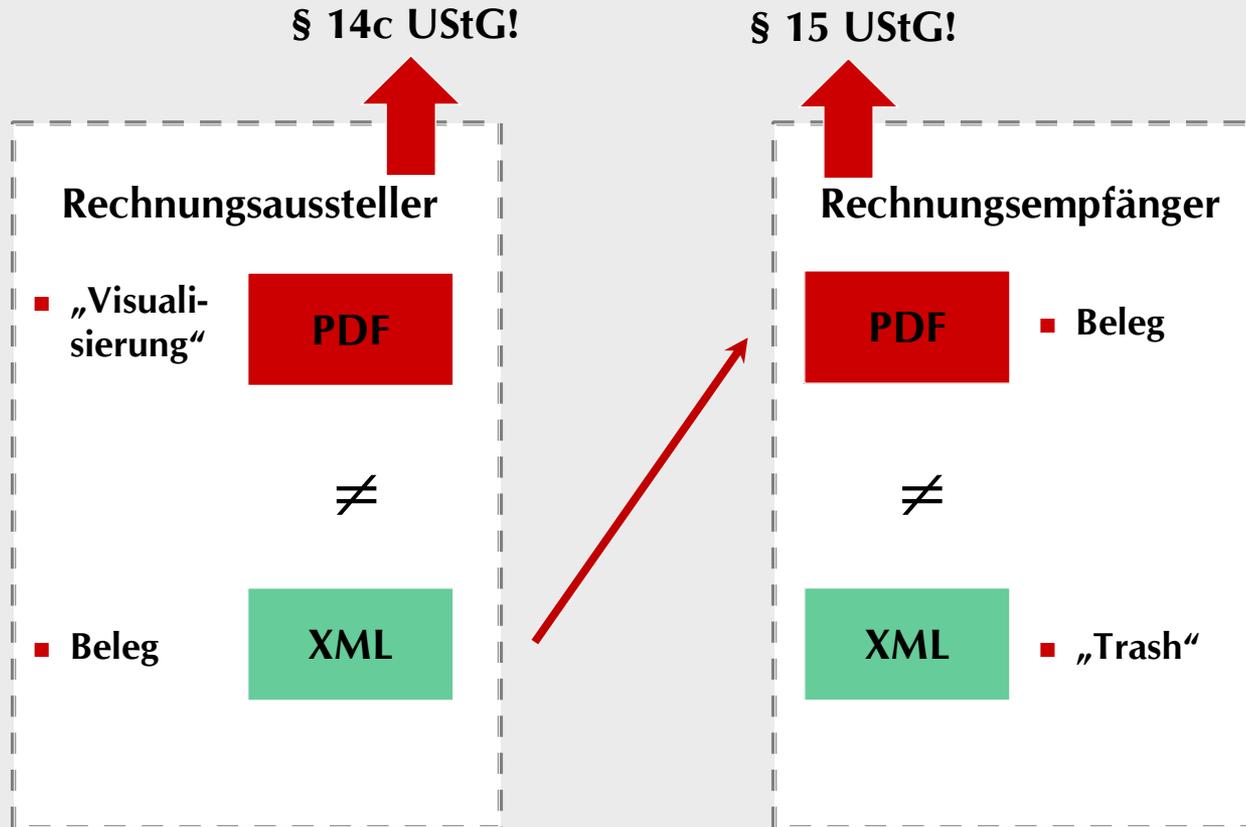
§ 14c UStG!



Fall 5: Die unterschiedliche Belegzuweisung (1)



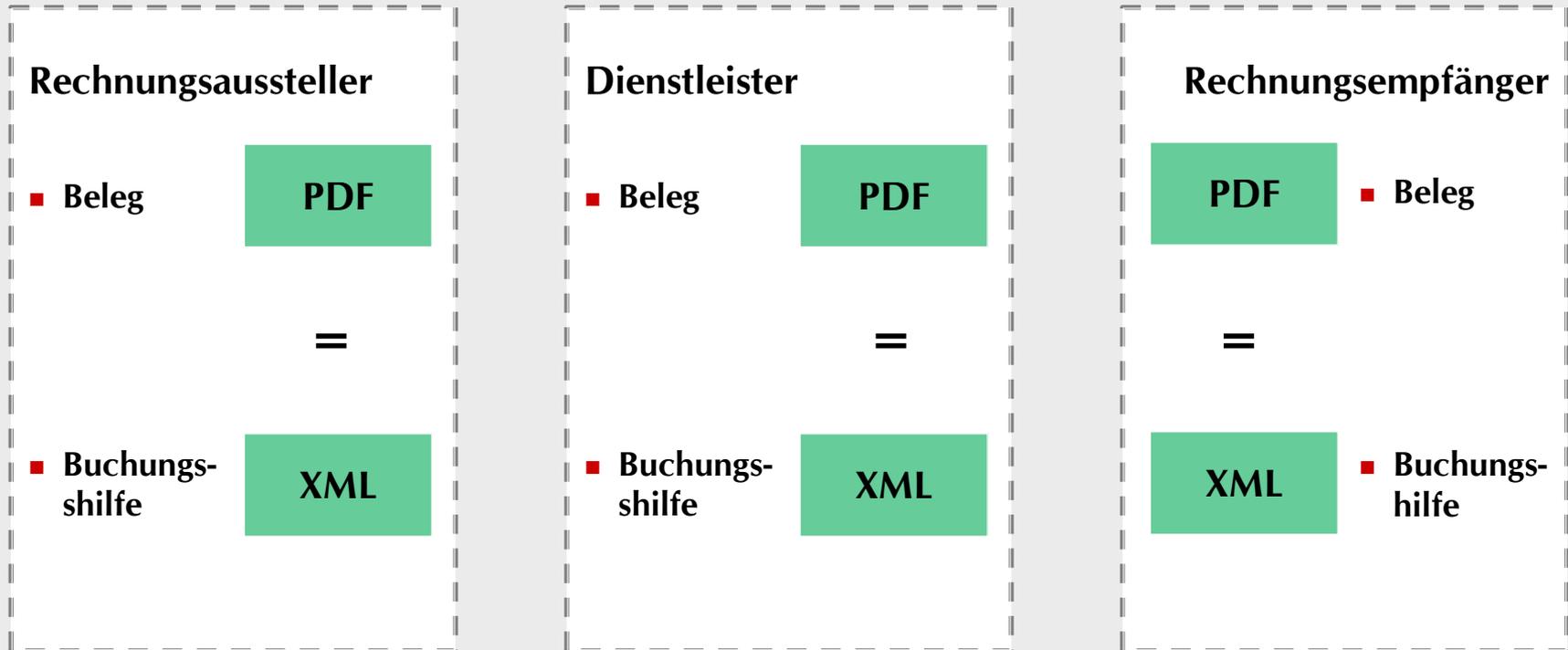
Fall 6: Die unterschiedliche Belegzuweisung (2)



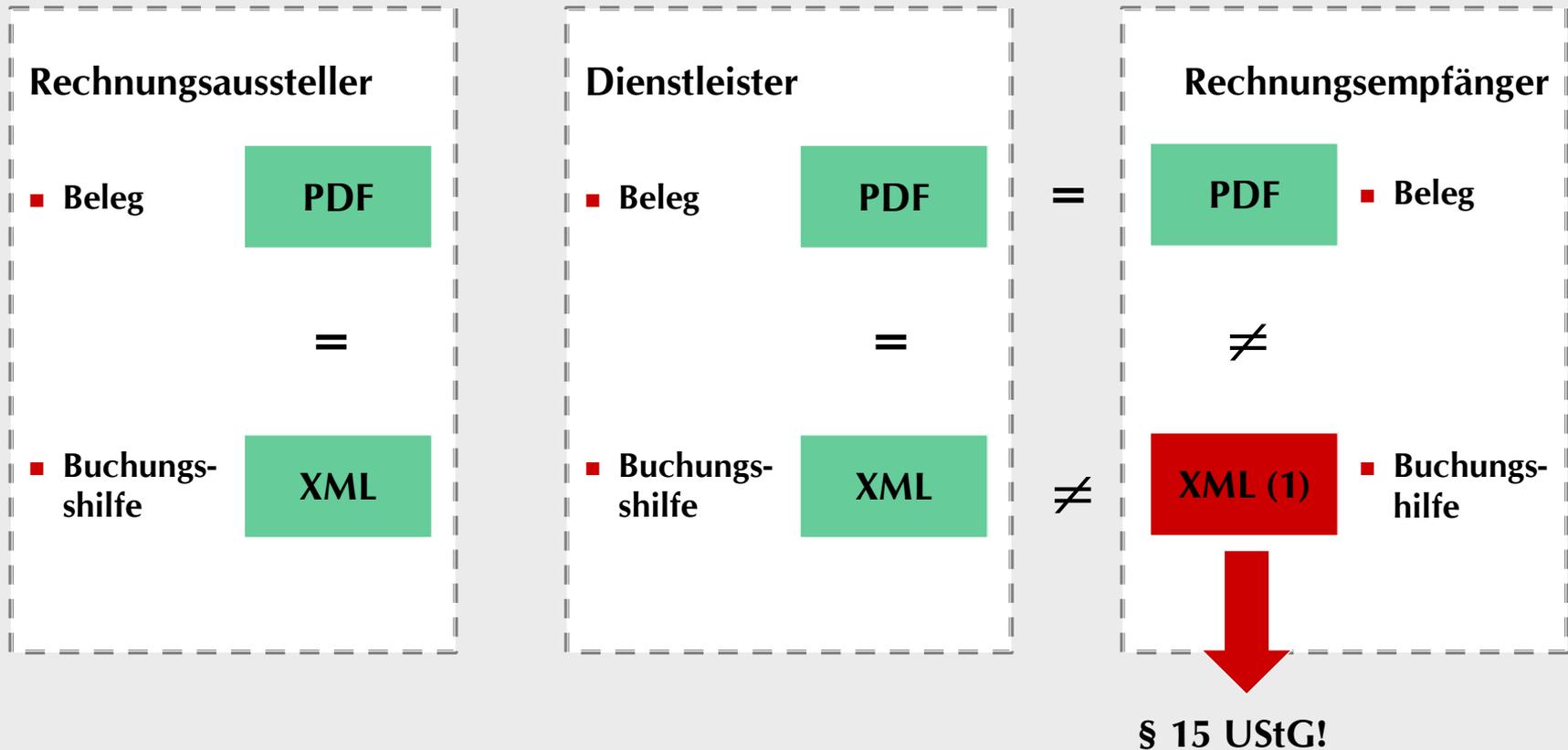


Fallkonstellationen mit Dienstleister

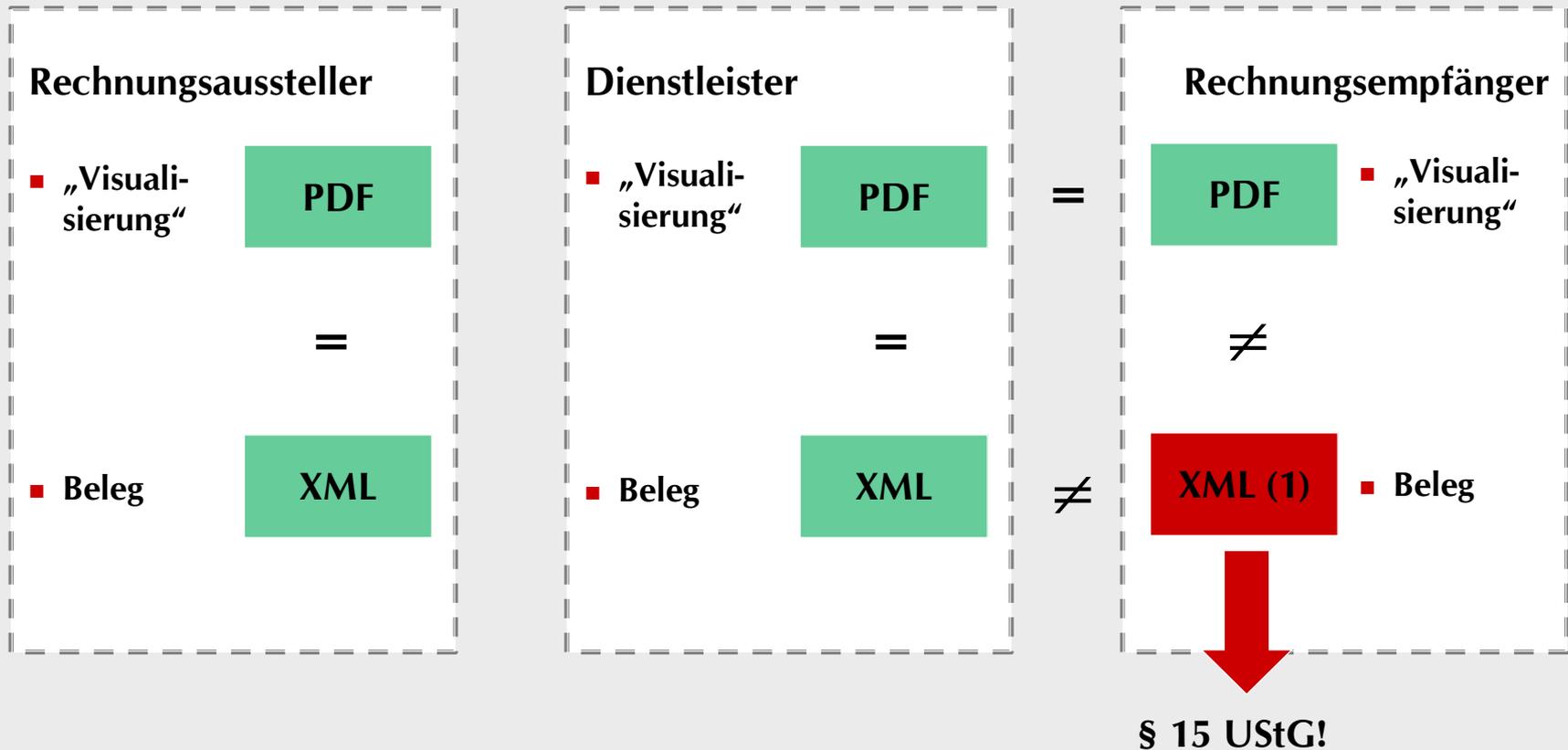
Fall 7: Die „heile Welt“ mit Dienstleister



Fall 8: Der Fehler in der Konvertierung (1)

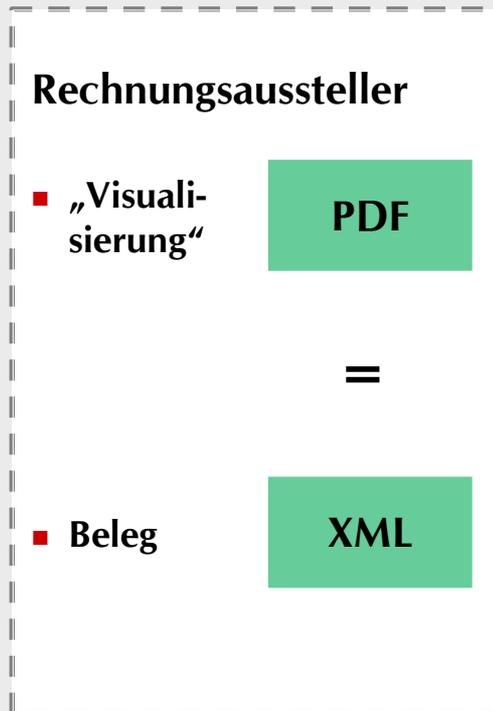


Fall 9: Der Fehler in der Konvertierung (2)

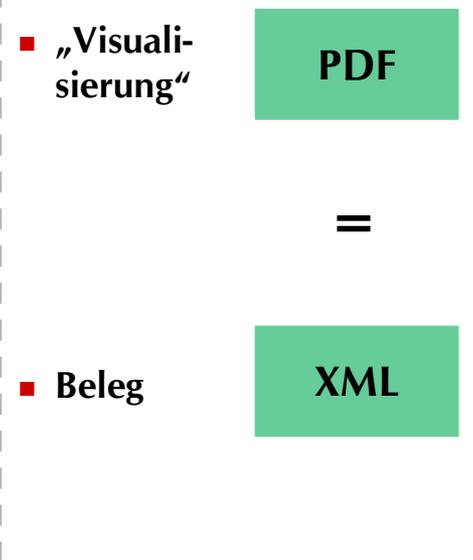


Fall 10: Der Fehler in der Konvertierung ohne Empfangsvollmacht

Sphäre RA



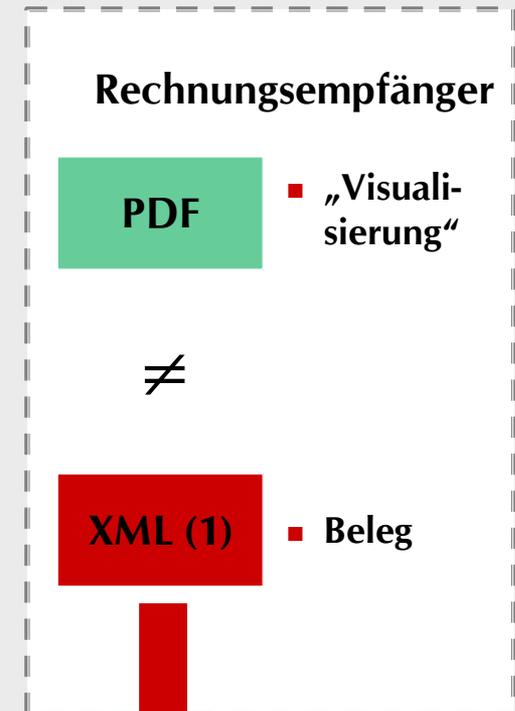
Dienstleister



=

≠

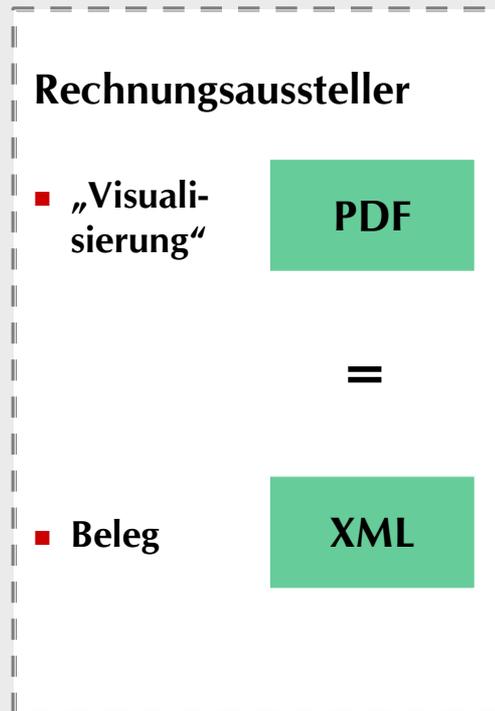
Sphäre RE



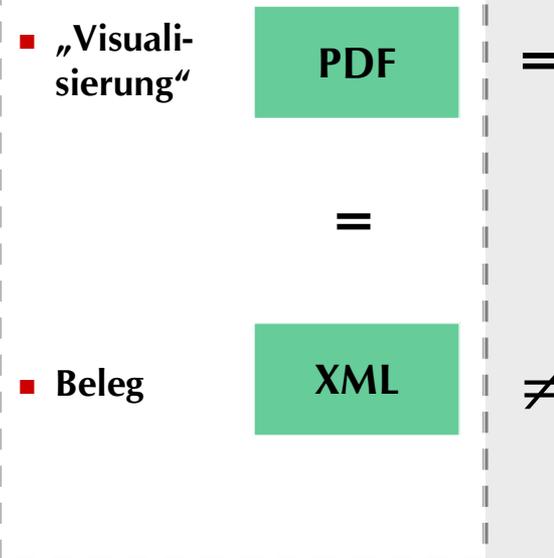
§ 15 UStG!

Fall 11: Der Fehler in der Konvertierung mit Empfangsvollmacht

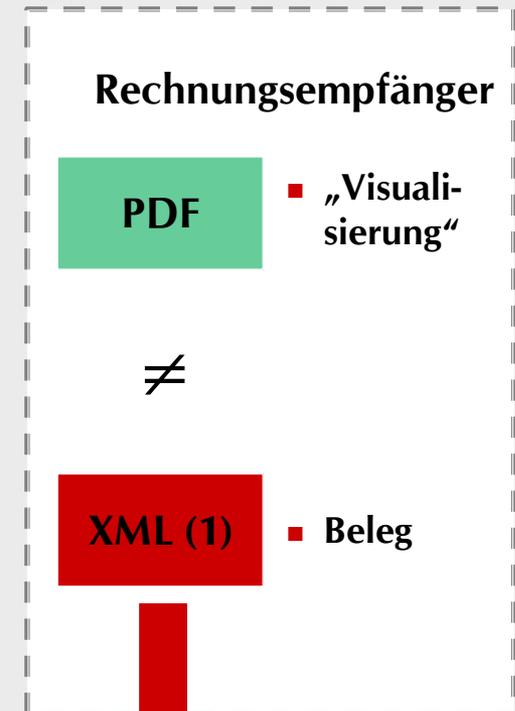
Sphäre RA



Dienstleister

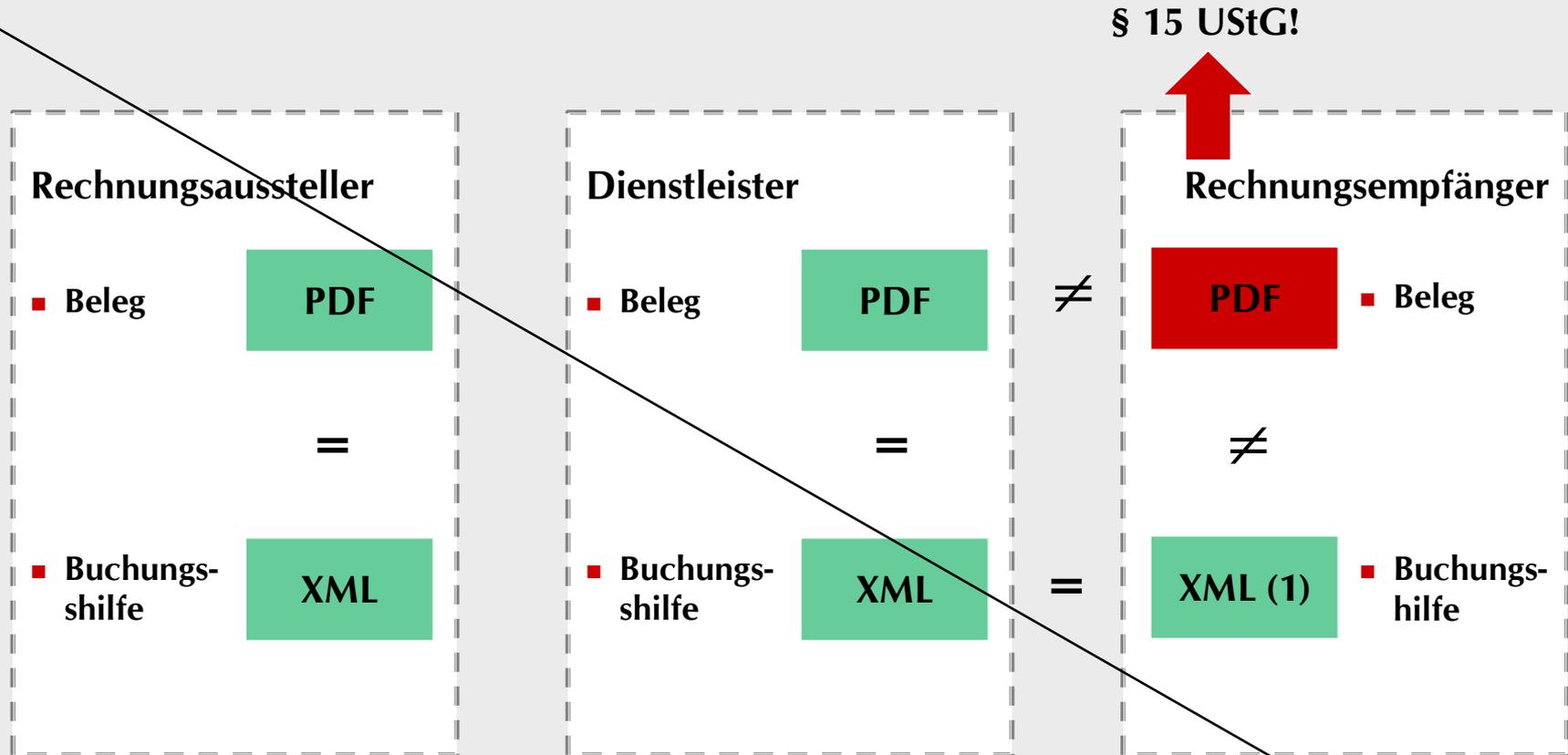


Sphäre RE

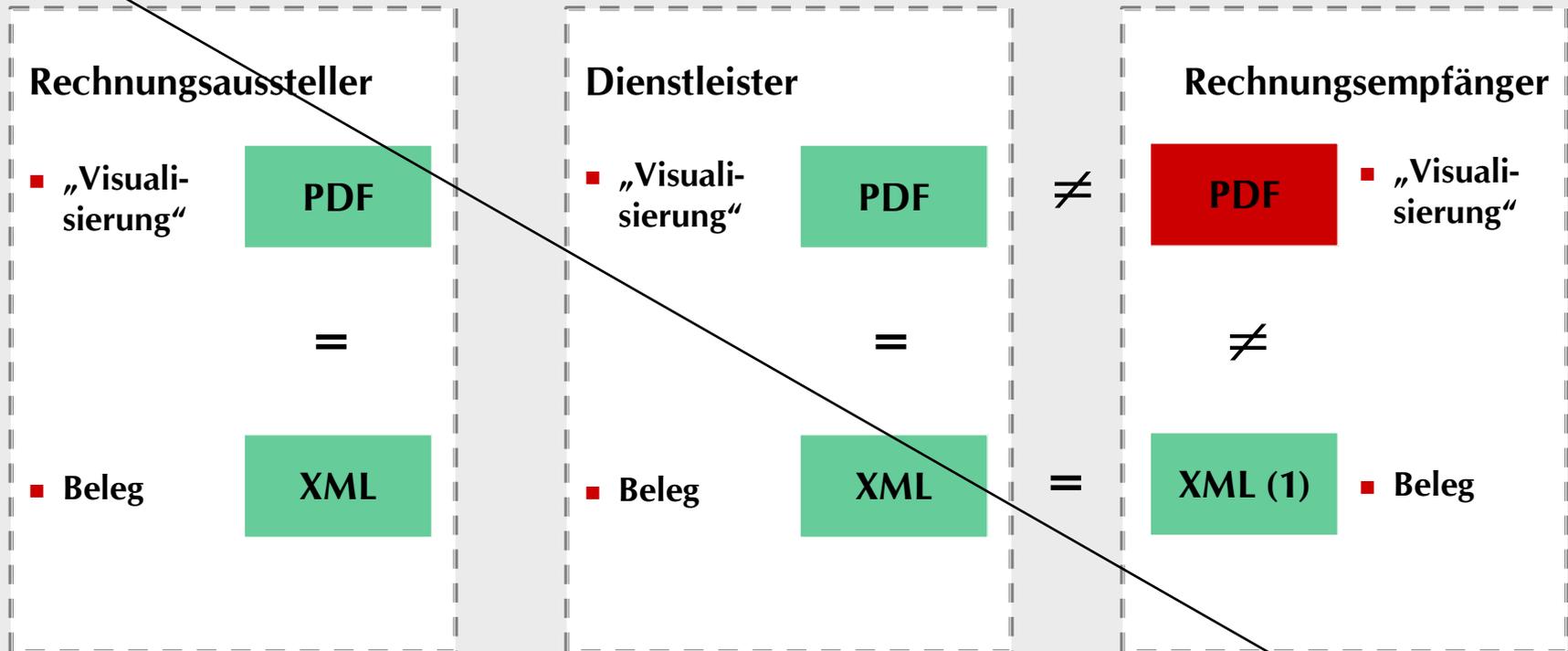


§ 15 UStG?

Fall 12: ...



Fall 13: ...

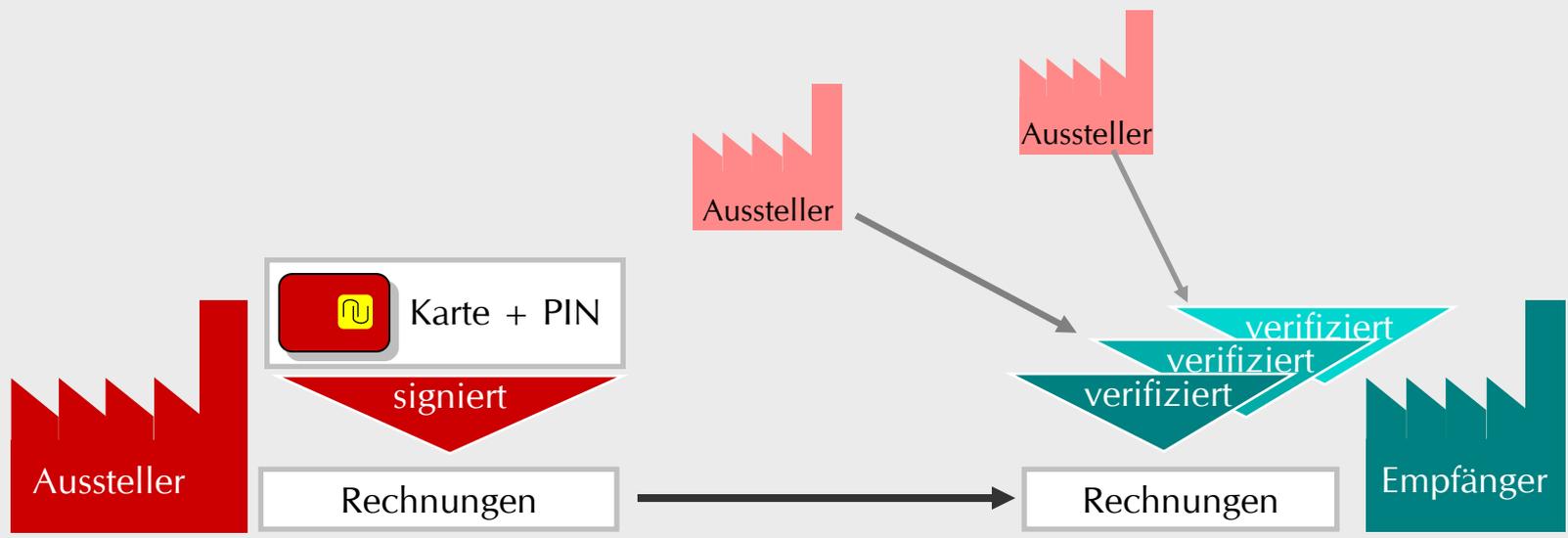


Frage 9:

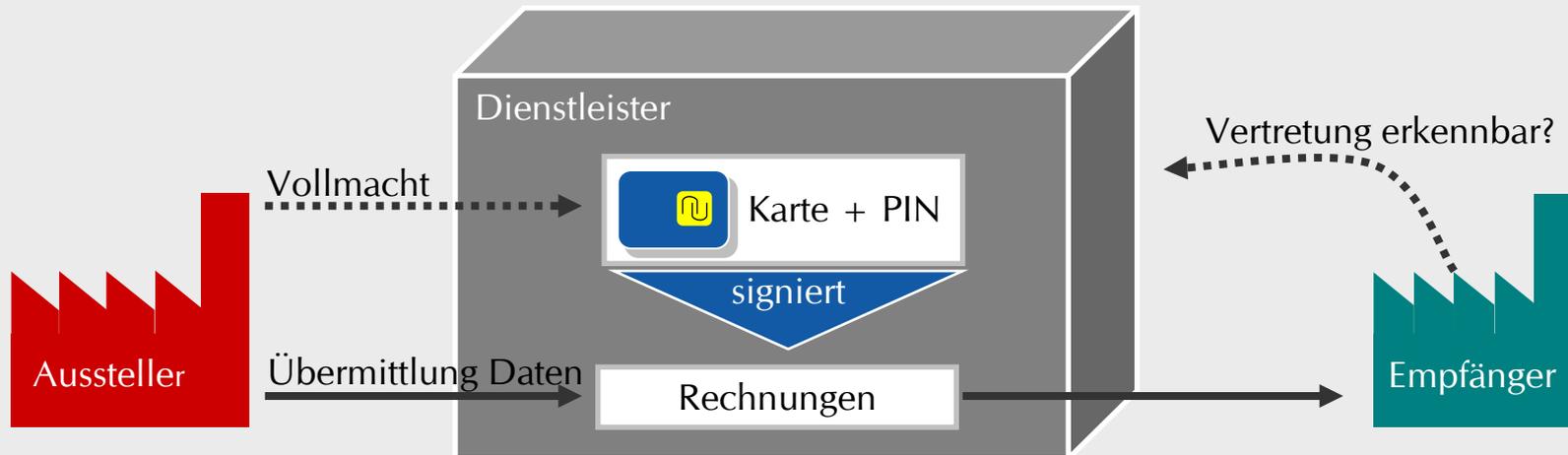
Welche Besonderheiten gilt es bei Dienstleistern zu beachten ?



Ohne Dienstleister

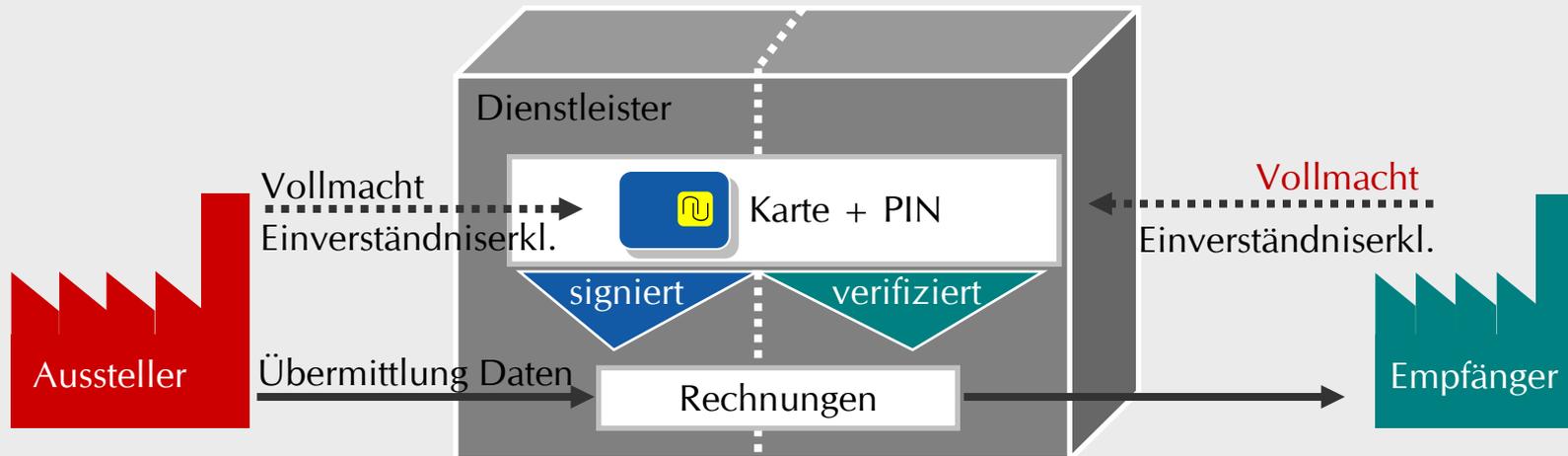


Dienstleister > Vertretungsmodell > Echtes Vertretungsmodell



- § 14 Abs. 2 S. 4 UStG: „Ausstellen“
- Notwendigkeit der Beauftragung im Innenverhältnis
- Vollmacht zur Rechnungsausstellung im Außenverhältnis
- Vertretungssituation muss für Empfänger erkennbar sein
 - Vertretungsfloskel in der Rechnung (alternativ außerhalb)
 - Im Attributzertifikat
 - U. E. auch durch entsprechende Erklärung gegenüber dem Rechnungsempfänger

Dienstleister > Mehrvertretung



- Dienstleister (erstellt Rechnung) bringt Signatur auf und prüft diese anschließend selbst
- Korrespondierende Empfangs-Vertretungsvollmacht
- Empfehlung: Ausdrückliche Zustimmung des Empfängers einholen
- Befreiung von den gesetzlichen Beschränkungen des § 181 BGB (Insichgeschäft)
→ Einverständniserklärung (in der Person des Dienstleisters)
- Übergang vom Ersteller zum Empfänger muss erkennbar sein
 - Organisatorische und physische Trennung erforderlich
 - Besonderheiten bei der Übernahme von Archivierungsaufgaben

Frage 10:

ZUGFeRD als Chance?

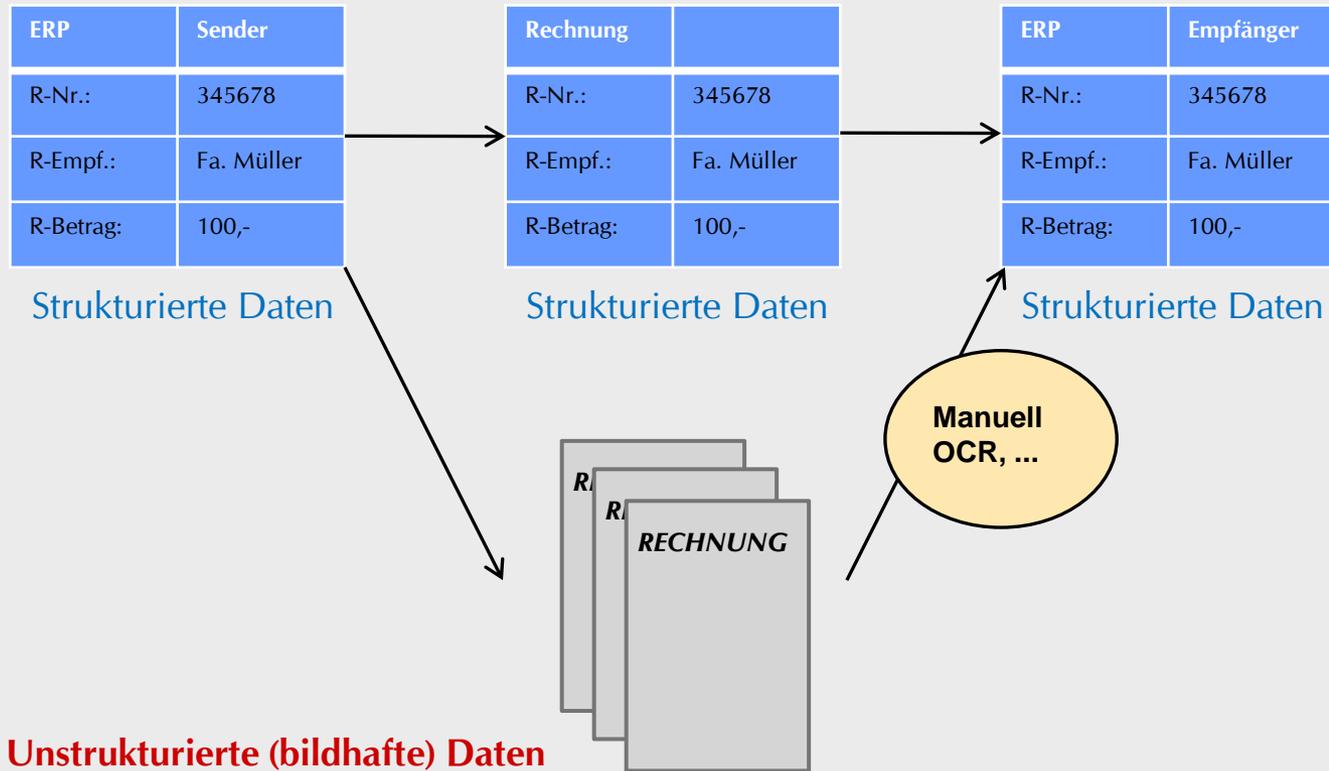


Plädoyer für eine Rechnungstaxonomie

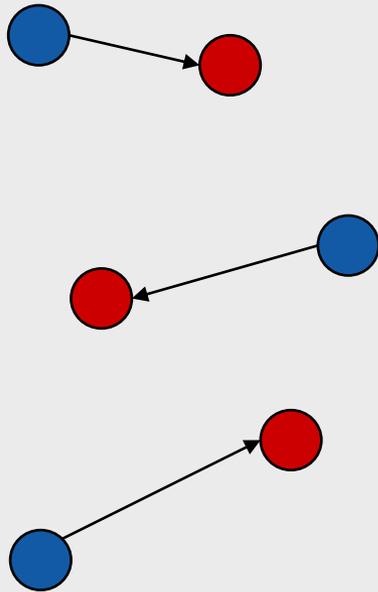
- Prozessoptimierung als Oberziel
- Potenzial steckt in der automatisierten Verarbeitung strukturierter Daten
- Rechnungscharakteristika bedürfen eines einheitlichen Schemas (Taxonomie)
- Ausgangspunkt: Pflichtangaben § 14 Abs. 4, § 14a UStG
- Schrittweise Integration in ERP- und FiBu-Systeme
- Win-Win für Alle! (Wirtschaft und Finanzverwaltung)



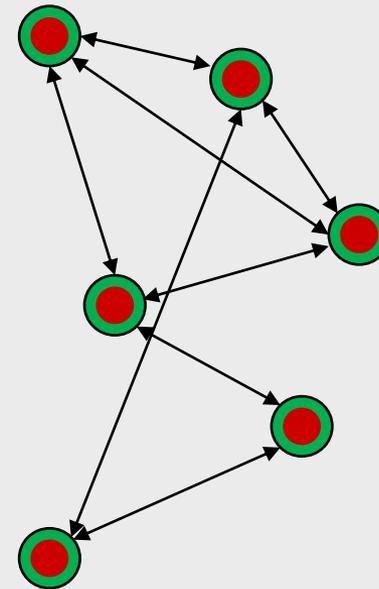
Medienbruch(freiheit) beim Rechnungsaustausch



Ausgangspunkt ZUGFeRD

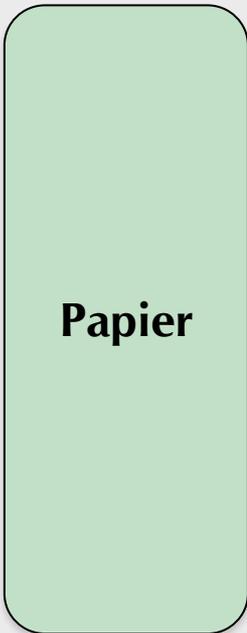


bilateral

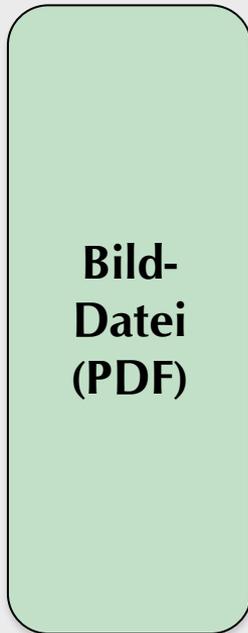


systemisch

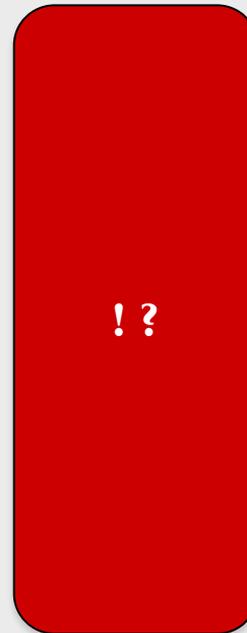
ZUGFeRD als gemeinsamer „Nenner“



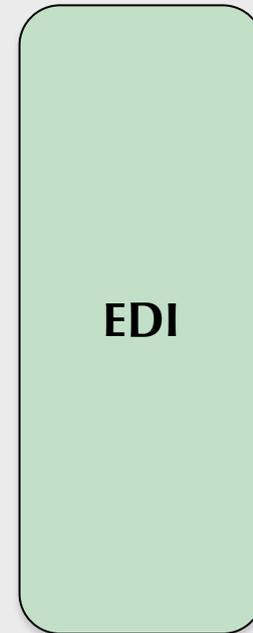
systemisch
unstrukturiert



systemisch
unstrukturiert



systemisch
strukturiert



bilateral
strukturiert

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit

Referent



Stefan Groß
s.gross@psp.eu

Peters, Schönberger & Partner
Rechtsanwälte Wirtschaftsprüfer Steuerberater

Schackstraße 2

80539 München

Tel.: +49 89 3 81 72 - 0

Fax: +49 89 3 81 72 - 204

E-Mail: psp@psp.eu

Internet: www.psp.eu

