



Connex erinnert Sie gerne daran:

UNTERNEHMEN
SIND AUCH ZUM
SPASS DA.

Elektronische Rechnungen

Endlich einfach?

Informationstag für Unternehmen in Zittau

13.06.2012

Angela Looke

Niederlassungsleiterin Löbau · Steuerberaterin · Diplom-Kauffrau
angela.looke@connex-stb.de · +49 (0) 3585 4750-50

Renate Victor

Niederlassungsleiterin Zittau · Steuerberaterin · Diplom-Kauffrau
renate.victor@connex-stb.de · +49 (0) 3583 7709-12

- + Unveränderte Regelungen
- + Regelung bis 30.06.2011
- + Vereinfachungsregelung ab 01.07.2011
- + Voraussetzungen für Anerkennung als elektronische Rechnung
- + Innerbetriebliches Kontrollverfahren
- + Aufbewahrungspflichten
- + Probleme und Unsicherheiten
- + Praktische Probleme
- + Fazit

Unveränderte Regelungen

- Formale Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug wie bisher
- Rechnung muss folgende Bestandteile haben
 1. den vollständigen Namen und die vollständige Anschrift des leistenden Unternehmers wie auch des Leistungsempfängers
 2. die dem leistenden Unternehmer erteilte Steuernummer oder Umsatzsteuer-Identifikationsnummer
 3. das Ausstellungsdatum
 4. eine fortlaufende Rechnungsnummer, die zur Identifizierung der Rechnung vom Rechnungsaussteller einmalig vergeben wird

Unveränderte Regelungen

5. die Menge und Art (handelsübliche Bezeichnung) der gelieferten Gegenstände oder den Umfang und die Art der sonstigen Leistung
6. den Zeitpunkt der Lieferungen und sonstigen Leistungen
7. das nach Steuersätzen und einzelnen Steuerbefreiungen aufgeschlüsselte Entgelt für die Lieferung oder sonstige Leistung und alle im Voraus vereinbarten Entgeltminderungen
8. den anzuwendenden Steuersatz sowie den auf das Entgelt entfallenden Steuerbetrag bzw. Hinweis auf Steuerbefreiung

Regelungen bis 30.06.2011

- Bis 30.06.2011 war für elektronisch übermittelte Rechnungen eine qualifizierte elektronische Signatur unbedingt erforderlich.
 - war zu kompliziert und deshalb kaum genutzt

Beispielrechnung mit qualifizierter elektronischer Signatur

Connex Loebau - Looke

Von: Connex Dresden - Haehle
Gesendet: Mittwoch, 6. Juni 2012 10:38
An: Connex Loebau - Looke
Betreff: Ihre Telekom Mobilfunk RechnungOnline für Geschäftskunden 11743144012581 vom 08.04.2012 des Kundenkontos 0046441224.
Anlagen: Rechnung_11743144012581.pdf; Signatur_11743144012581.ads

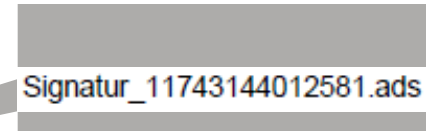
Sehr geehrte Kundin,
 sehr geehrter Kunde

Im Anhang finden Sie die gewünschten Dokumente und Daten zu Ihrer Telekom Mobilfunk RechnungOnline für Geschäftskunden vom Monat März. Zum Umgang mit verschlüsselten Dateien finden Sie bei Bedarf Hinweise unter:

<https://rechnungonline-business.t-mobile.de>

Mit freundlichen Grüßen,
 Geschäftskundenservice

Telekom Deutschland GmbH
 Aufsichtsrat: Timotheus Höttges (Vorsitzender)
 Geschäftsführung: Niek Jan van Damme (Sprecher), Thomas Berlemann, Thomas Dannenfeldt, Thomas Freude, Friedrich Fuß, Christoph Ganswindt, Dr. Christian P. Illek, Dr. Bruno Jacobfeuerborn, Dietmar Welslau
 Eintrag: Amtsgericht Bonn, HRB 59 19, Sitz der Gesellschaft Bonn
 USt-Id.Nr.: DE 122265872
 WEEE-Reg.-Nr.: 60800328



Signatur_11743144012581.ads

Vereinfachungsregelung ab 01.07.2011

- alle elektronisch übermittelte Rechnungen werden für den Vorsteuerabzug anerkannt
- Format der Rechnung ist egal (PDF, Word...)
- Rechnungen in Papierform und elektronischer Form sollen gleich behandelt werden

Voraussetzungen für Anerkennung als elektronische Rechnung

1. Echtheit der Herkunft der Rechnung
 - Identität des Rechnungsausstellers muss sichergestellt sein
2. Unversehrtheit ihres Inhalts
 - Sicherstellung, dass keine inhaltlichen Änderungen erfolgt sind
3. Lesbarkeit
 - Format muss für jeden mühelos lesbar sein

Innerbetriebliches Kontrollverfahren

- keine konkreten Anforderungen durch den Gesetzgeber
- keine neuen Aufzeichnungspflichten
- Unternehmer hat Freiraum
- einfachste Form: manueller Abgleich der Rechnung mit den sonstigen Geschäftspapieren
- nicht notwendig bei Vorliegen einer qualifizierten elektronischen Signatur oder beim sogenannten EDI-Verfahren

Beispiel für eine elektronische Rechnung per Mail

Connex Loebau - Looke

Von: billing@all-inkl.com
Gesendet: Mittwoch, 6. Juni 2012 10:08
An: Connex Loebau - Looke
Betreff: Rechnung 2120246285
Anlagen: Rechnung_2120246285.pdf

Sehr geehrter Kunde / Sehr geehrte Kundin,

in der Anlage übersenden wir Ihnen wie gewünscht die Rechnung 2120246285 als PDF File.

Zum Betrachten dieser Rechnung benötigen Sie den Adobe Reader, welchen Sie sich unter der URL:

<http://www.adobe.com/products/acrobat/readstep2.html>


herunterladen und installieren können.

Für Rückfragen stehen wir Ihnen jederzeit zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen
Buchhaltung
Neue Medien Münnich
<http://www.all-inkl.com>
Mail: billing@all-inkl.com
Tel: +49 35872 353-40
Fax: +49 35872 353-30

Um Ihre Supportanfragen zügig bearbeiten zu können, geben Sie bitte in jeder Mail Ihren Domainnamen an !

Neue Medien Münnich



Neue Medien Münnich
Hauptstrasse 68, 02742 Priedendorf

Rechnung

Datum
19.03.2012

Nummer
2120248285

Ihre Kundennummer
D301759

Ihre Auftragsnummer

Ihre Umsatzsteuer ID

Zahlung per
Bankinzug

Seite
1 von 1

DE - 02730 Ebersbach

Bezeichnung	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis
Vertragsnummer: 421250 Tarifbezeichnung: all-inkl Privat Abrechnungszeitraum: 20.03.2012 - 20.03.2013 Vorauszahlung: 12 Monate Vorauszahlungsbeitrag: 10 % Domain(x): bw-priedendorf.info			
Grundgebühr	1	59,40 €	59,40 €
Vorauszahlungsbeitrag 10 % von 59,40 €	1	-5,94 €	-5,94 €

Den Gesamtbetrag in Höhe von 53,46 EUR werden wir von Ihrem Konto bei der BPK Oberlausitz-Niederschlesien abbuchen.

Nettobetrag	44,92 €
zzgl. 19 % MwSt	8,54 €
Summe brutto	53,46 €

Geschäftsinhaber: René Münnich	Bankverbindung: Connexbank AG BLZ 850 400 00 KTO 307 179 400	Finanzamt: 02708 Löbau STNR 208/251/03091 UStID DE212857918	Telefon: +49 35872 353 - 10	Telefax: +49 35872 353 - 30
--	--	---	---------------------------------------	---------------------------------------

Nettobetrag 44.92 €
zzgl. 19 % MwSt 8.54 €
Summe brutto 53.46 €

Aufbewahrungspflichten

- 10 Jahre
- müssen über gesamten Zeitraum lesbar sein
- in elektronischer Form archivieren
 - in der Originalform d.h. z.B. komplette E-Mail mit Anhang
 - spätere Änderung muss technisch ausgeschlossen sein
 - z.B. Brennen auf nur einmal beschreibbare CD bzw. DVD
 - nicht zulässig: Papierausdruck einer elektronischen Rechnung
 - Zugriff des Finanzamtes bei Prüfungen muss gewährleistet sein
 - Verstoß gegen Aufbewahrungspflicht kann mit Geldbuße bis zu 5.000 EUR geahndet werden

Probleme und Unsicherheiten

Einführungsschreiben des BMF liegt bis jetzt noch nicht vor

1. Dokumentation des Eingangs

- bei E-Mails Zugangsdatum im Postfach
 - Datum kann manipuliert werden
- beim Web-Download kann Erstellungsdatum erzeugt werden
- bei Verwendung von Dokumenten-Management-Systemen bekommt elektronische Rechnung einen sogenannten Zeitstempel

Probleme und Unsicherheiten

2. Kontierung auf elektronischen Belegen

- lt. Grundsätzen ordnungsgemäßer DV-gestützter Buchführungssysteme Kontierung weiterhin erforderlich
- elektronischer Beleg darf nicht verändert werden
 - d.h. schriftlicher Kontierungsvermerk auf dem Beleg nicht möglich
- evtl. extra Datensatz als Anhang notwendig

3. Problematik der doppelten Rechnungsausstellung – mögliche Praxisfälle

- elektronische Rechnung vorab per Mail und in Papierform
- mehrfaches Downloaden einer Rechnung
- mehrfaches Zustellen einer Mail
- Gefahr der doppelten Umsatzsteuerschuld des Ausstellers
- Zweitausfertigung auch so kennzeichnen

Probleme und Unsicherheiten

4. Buchhaltung

- Elektronische Rechnungen müssen Buchhaltung zur Verfügung gestellt werden – Organisationsaufwand
- bei externer Buchhaltung: Form der Bereitstellung?
- unterschiedliche technische Verfahren bei den Lieferanten

Praktische Probleme

- Dokumentenmanagement erforderlich
- innerbetriebliche Ablaufprozesse anpassen
- technisches Know-How bei Mitarbeitern erforderlich
- eventuelle Mehrarbeit

Fazit

- Steuerrechtlich ist es derzeit schwierig, einen verbindlichen Rat zum Umgang mit elektronischen Rechnungen zu geben.
- Gegenüber der alten Regelung ist der Umgang mit elektronischen Rechnungen aber wesentlich vereinfacht worden.
- Es wird die Zukunft sein. Vor allem für größere Unternehmen bedeutet der elektronische Versand von Rechnungen eine Zeit- und Kostenersparnis.

...auch das ist eine elektronische Rechnung

在 2012年5月5日 上午12:42, >号道 :
 Fehler! Es wurde kein Dateiname angegeben. 2012年05月05日 00:41:37 CTF
 交易号: 502954131401707240

Ruhua Zhong | 翻译 |

您收到了c.haehle@c.haehle@web.de发来的金额为 8.99 EUR的付款

感谢您使用PayPal。您现在可以发送任何物品了。如需查看完整的交易详情，请登录到您的PayPal账户。

这笔交易可能稍后才会显示在您的账户中。

卖家保护——符合条件

买家 Christian Hähle c.haehle c.haehle@web.de 通信地址——已确认 Christian Hähle 01277 Dresden 德国	给卖家的留言 买家尚未发送留言。 发货详情 您尚未添加任何发货详情。
--	---

名称	单价	数量	金额
Fast 100000 Archiva 5 Home Linux - 1 DVD 1 Jahr 物品号: 13069050204	€ 8.99 EUR	1	€ 8.99 EUR
		运费和手续费	€ 0.00 EUR
		保险——未提供	---
		总计	€ 8.99 EUR
		付款	€ 8.99 EUR

付款人: icrhac@gmail.com

有问题吗？请在“帮助中心”，网址为 www.paypal.com/zhcn。

请勿回复本邮件。此邮件未经过验证，恕不保证任何回复。如需帮助，请联系您的PayPal账户，然后点击您PayPal页面左上角的“帮助”。

您可以通过接收到的文本格式或HTML格式的电子邮件，更新您的通知习惯设定。请查看您的PayPal账户，前往“账户设置”页，然后点击设置。

版权所有 © 1999-2012 PayPal。保留所有权利。

消费者提示——PayPal Pte. Ltd.
 系PayPal储值工具的持有者，不需要经过新加坡金融管理局的批准。
 建议用户在使用之前先仔细阅读《条款和条件》。

PayPal电子邮件编号PP753

HERZLICHEN
DANK

Renate Victor

Steuerberaterin · Diplom-Kauffrau

Angela Looke

Steuerberaterin · Diplom-Kauffrau

www.connex-stb.de

connex
Steuer- und Wirtschaftsberatung