

E-Rechnung

**HSP STEUER®**  
BERCHTESGADEN

# E-Rechnungspflicht ab 01.01.2025 für Gastgeber

Montag, 18.11.2024 / AlpenCongress Berchtesgaden

E-Rechnung

**HSP STEUER®**  
BERCHTESGADEN

# Chancen durch E-Rechnung für Gastgeber

Montag, 18.11.2024 / AlpenCongress Berchtesgaden

# Vorstellung



## Bernhard Holleitner

**Steuerberater**  
Geschäftsführer

**HSP STEUER Holleitner Steuerberatungsgesellschaft mbH**

Marktplatz 5, 83471 Berchtesgaden

Tel: +49 8652 9637-0

E-Mail: [berchtesgaden@hsp-steuer.de](mailto:berchtesgaden@hsp-steuer.de)

## Der Gastgeber als umsatzsteuerlicher Unternehmer

Unternehmer im Sinne der Umsatzsteuer ist, wer eine **gewerbliche oder berufliche Tätigkeit selbstständig** ausübt

Aus Sicht der Umsatzsteuer gilt daher:  
**Jeder Vermieter ist Unternehmer – auch wenn kein Gewerbe vorliegt**

# Der Gastgeber als umsatzsteuerlicher Unternehmer

## Kleinunternehmer:

Umsatz zuzüglich der darauf entfallenden Steuer im vorangegangenen Kalenderjahr übersteigen **22 000 Euro**\*) nicht

→ Umsatzsteuer wird nicht erhoben

\*) ab 2025 vss. 25.000 €

Folglich sind viele kleine Vermieter aus Sicht der Umsatzsteuer Kleinunternehmer

... aber nicht von der Verpflichtung von der Stellung von Rechnungen befreit

... und müssen sich daher auch mit der (E-)Rechnung beschäftigen

Alle Vermieter dürfen mitmachen!

# 1. (Elektronische) Rechnung heute und morgen



# Die Rechnung heute



Lieferungs- und Zahlungsbedingungen lt. Kundenstammblatt  
Die Anschriften aller Märkte finden Sie auf der Rückseite!

83483 Bischofswiesen USt Id-Nr.: DE 811 118 311  
Im Stangenwald 3 Bediener: 28011  
Tel - Nr.: 08652 / 63712 Fax - Nr.: 08652 / 66471  
E-Mail: cuc.berchtesgaden@edeka.de

UNION SB-Großmarkt Südbayern GmbH  
Sitz der Gesellschaft: Ingolstädter Str. 120, 85080 Gaimersheim  
Registergericht: Ingolstadt, Handelsregister: B 245  
Geschäftsführer: Dr. Dirk Edmann, Josef Bauer

Kunden-Nr.: [REDACTED] **RECHNUNG vom 10.10.2023**  
Einkäufer-Nr.: [REDACTED]

Lieferdatum 10.10.2023 [REDACTED]  
Zeit: 10:25 Seite: 1

UNION SB-Großmarkt Südbayern GmbH Ingolstädter Str. 120 85080 Gaimersheim

[REDACTED]

83471 Berchtesgaden  
USt-ID-Nr. / Steuernummer

Artikel-Nr. Kd-Artikel-Nr.	Artikelbezeichnung Zusatztext	LKZ	Menge	Inhalt Vergleichspreis	Preis	Gesamt	M	L
	<b>MOPRO, Feinkost</b>							
711930005	PO FD MEGGLE FEINE BUTTER 100X15G		3 KT	1 KT	15,650	46,95	1	F
	<b>Trockensortiment</b>							
4051126001	PO FD MAITRE KAFFEESAHNE 10% 240X10G		1 KT	1 KT	10,990	10,99	1	F
	<b>Getränke</b>							
667188006	PO GT HBB HELL 20X0 SL MW		1 KT	1 KT	16,750	16,75	2	V
1368322003	MW 20x0,06+1x1,50=3,10 A		1		3,100	3,10	9	L
	<b>Wash/Putz/Reinigung</b>							
3665043007	PO NF ZEVA WISCH&WEG ORIGINAL 4X45BL		1 BT	1 BT	2,490	2,49	2	H

Steuersatz	keine MwSt / 0°	Leergut 7% / 8°	Leergut 19% / 9°	7% / 1°	19% / 2°	Gesamt*	Rechnungsbetrag
Warenwert	0,00	0,00	3,10	57,94	19,24	80,28	<b>88,59 EUR</b>
MwSt.	0,00	0,00	0,59	4,06	3,66	8,31	
Gesamt	0,00	0,00	3,69	62,00	22,90	88,59	

\*steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung nach § 4 Nr. 1b i.V. mit § 6a UStG  
Bitte bei Zahlung die vollständige Rechnungsnummer angeben. Betrag wird zum 10.10.2023 abgebucht.  
Bankverbindung: VR-Bank Bayern Mitte eG  
IBAN: [REDACTED] BIC: GENODEF1INP  
Kaffee ist versteuert! Die Lieferung erfolgt zum Rechnungsdatum!

LKZ konserviert mit: 1 = Orthophenyl-/Thiabendaz./kuenst., 2 = Orthophenylphenol, 3 = Thiabendazol, 4 = Kunstlich gewachst, 5 = Flavorseal, 6 = Oberflaeche m. Natamycin beha., 7 = Imazali, 8 = nach der Ernte behandelt

LKZ 9 = BIO-Artikel DE-ÖKO-039 Öko-Kontrollstelle LKZ 10 = ExplosivstoffeVO EG-Zulassungsnummer

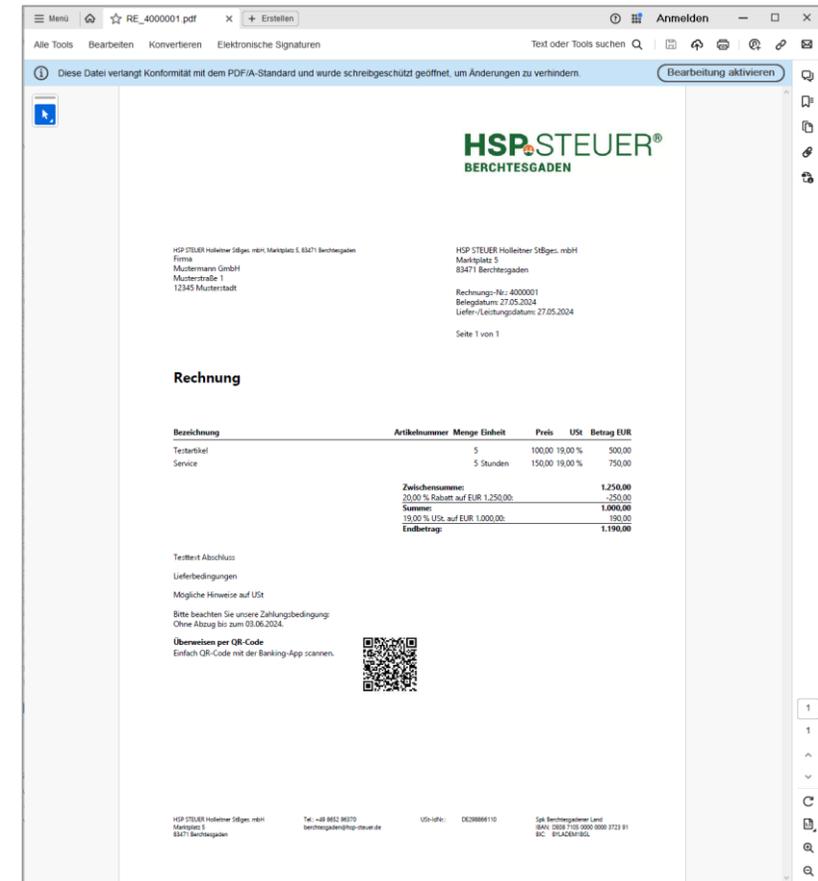
Seriennr. Kasse: ECC-000-GXL9-101	Zeitstempel: 2023-10-10T08:25:46.000Z 2023-10-10T08:25:53.000Z	TSE-Transaktion: 34404	Signaturzähler: 69523
--------------------------------------	--	---------------------------	--------------------------

Prüfwert: 8C4iQyLCC0IFskBkwmrbdXsp6CZSw7enG3qjs4Nbcy0ArkQJKDJr2G31MstMYTbN4F//OrBK3nSwJbovR+MRPW7+2FsbhnLsL9nzuno0bYfjy9EgLBqC2T5PzDEyBt

## 1. (Elektronische) Rechnung heute und morgen

# Elektronische Rechnung (im Sinne des UStG bis 31.12.2024)

- Rechnungen sind auf Papier oder **vorbehaltlich der Zustimmung des Empfängers elektronisch** zu übermitteln.
- Eine elektronische Rechnung ist eine Rechnung, die in **einem elektronischen Format ausgestellt und empfangen** wird.
  - ➔ Rechnung, die in **(irgend-) einem elektronischen Format** ausgestellt und empfangen wird
  - ➔ **Zustimmung des Empfängers** erforderlich (formfrei bzw. durch konkludentes Handeln)
  - ➔ **Gleichstellung** zur normalen Papierrechnung



# Änderungen im UStG

- Bundesregierung plant Einführung eines **einheitlichen elektronischen Meldesystems**
  - Ziel: Bekämpfung des Mehrwertsteuerbetrugs
  - Nutzen: Erstellen, Prüfen und Weiterleiten von Rechnungen
- **Ab 2025** trifft die Pflicht zur elektronischen Rechnungsstellung in Deutschland **alle Unternehmen**, um die Digitalisierung und Effizienz weiter voranzutreiben (Wachstumschancengesetz)

# Änderungen ab 01.01.2025

## Elektronische Rechnung

- Eine **elektronische Rechnung** ist eine Rechnung, die in einem **strukturierten elektronischen Format** ausgestellt, übermittelt und empfangen wird und eine elektronische Verarbeitung ermöglicht
- **Ausnahme:** Kleinbetragsrechnungen (bis 250 Euro) und Fahrausweise

## Sonstige Rechnung

- Eine sonstige Rechnung ist eine Rechnung, die **in einem anderen elektronischen Format** oder **auf Papier** übermittelt wird.
- Alle bis dato im Bereich B2B und B2C erlaubten anderen Datei-Formate wie z. Bsp.: TIFF/PDF, JPG, Papier sind sogenannte sonstige Rechnungen.

# Elektronische Rechnung

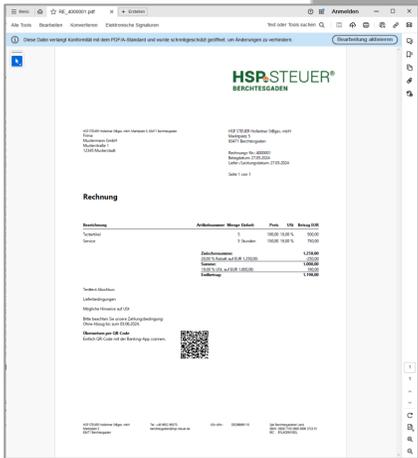
(im Sinne des UStG ab 01.01.2025)

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
- <rsm:CrossIndustryInvoice xmlns:udt="urn:un:unece:uncefact:data:standard:UnqualifiedDataType:100"
  xmlns:rsm="urn:un:unece:uncefact:data:standard:CrossIndustryInvoice:100"
  xmlns:ram="urn:un:unece:uncefact:data:standard:ReusableAggregateBusinessInformationEntity:100"
  xmlns:qdt="urn:un:unece:uncefact: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>4000001</ram:ID>
  <ram:TypeCode>380</ram:TypeCode>
  - <ram:IssueDateTime>
    <udt:DateTimeString format="102">20240527</udt:DateTimeString>
  </ram:IssueDateTime>
  - <ram:IncludedNote>
    <ram:Content>Testtext Abschluss</ram:Content>
  </ram:IncludedNote>
  - <ram:IncludedNote>
    <ram:Content>Lieferbedingungen</ram:Content>
  </ram:IncludedNote>
</rsm:ExchangedDocument>
- <rsm:SupplyChainTradeTransaction>
  - <ram:IncludedSupplyChainTradeLineItem>
    - <ram:AssociatedDocumentLineDocument>
      <ram:LineID>1</ram:LineID>
    </ram:AssociatedDocumentLineDocument>
    - <ram:SpecifiedTradeProduct>
      <ram:SellerAssignedID/>
      <ram:Name>Testartikel</ram:Name>
    </ram:SpecifiedTradeProduct>
    - <ram:SpecifiedLineTradeAgreement>
      - <ram:GrossPriceProductTradePrice>
        <ram:ChargeAmount>100.0000</ram:ChargeAmount>
      </ram:GrossPriceProductTradePrice>
      - <ram:NetPriceProductTradePrice>
        <ram:ChargeAmount>100.0000</ram:ChargeAmount>
      </ram:NetPriceProductTradePrice>
    </ram:SpecifiedLineTradeAgreement>
    - <ram:SpecifiedLineTradeDelivery>
      <ram:BilledQuantity unitCode="C62">5.0000</ram:BilledQuantity>
    </ram:SpecifiedLineTradeDelivery>
    - <ram:SpecifiedLineTradeSettlement>
      - <ram:ApplicableTradeTax>
        <ram:TypeCode>VAT</ram:TypeCode>
        <ram:CategoryCode>S</ram:CategoryCode>
        <ram:RateApplicablePercent>19.00</ram:RateApplicablePercent>
      </ram:ApplicableTradeTax>
      - <ram:SpecifiedTradeSettlementLineMonetarySummation>
        <ram:LineTotalAmount>500.00</ram:LineTotalAmount>
      </ram:SpecifiedTradeSettlementLineMonetarySummation>
    </ram:SpecifiedLineTradeSettlement>
  </ram:IncludedSupplyChainTradeLineItem>
  - <ram:IncludedSupplyChainTradeLineItem>
    - <ram:AssociatedDocumentLineDocument>
      <ram:LineID>2</ram:LineID>
    </ram:AssociatedDocumentLineDocument>
    - <ram:SpecifiedTradeProduct>
      <ram:SellerAssignedID/>
```

# „Lesbarkeit“ einer Rechnung

Bis  
2024

– Rechnung ist mit dem menschlichen Auge lesbar



Ab  
2025

- Maschinelle Lesbarkeit ist entscheidend
- XML-Datei muss maschinell auswertbar sein
- Menschenlesbares Dokument nicht erforderlich
- XML-Dokument kann durch Visualisierungstool angezeigt werden
- Hybrides Format optional
- Bei Abweichungen geht der strukturierte Inhalt vor → Ggf. entstehen so zwei Rechnungen!



# Übergangsregelung

**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 > 800.000 Euro Vorjahresumsatz müssen B2B-E-Rechnungen** versenden.  
**Unternehmen mit < 800.000 Euro Vorjahresumsatz dürfen noch sonstige Rechnungen** (Papier, PDF etc.) versenden. EDI-Verfahren (Electronic Data Interchange) dürfen unverändert eingesetzt werden.

**01.01.2028**

**Alle Unternehmen müssen B2B-E-Rechnungen versenden.**  
EDI-Systeme müssen an die gesetzlichen Bestimmungen angepasst werden.

*Gesetzlicher Zeitplan*

# Elektronische Rechnung ab 2025

## Rechnungseingang

- Ab 01.01.2025 **muss (!) jeder Unternehmer** elektronische Rechnungen empfangen können

## Rechnungsausgang

- Vorrang der Papierrechnung entfällt
  - Ab 01.01.2025 kann jeder Unternehmer elektronische Rechnungen versenden
  - **Ab 01.01.2027 (2028) muss jeder Unternehmer** elektronische Rechnungen versenden
  - Andere elektronische Rechnungsformate (PDF etc.) dürfen nur noch mit Einwilligung des Empfängers versendet werden.
- Übergangsregelung (nur) beim Versand von Rechnungen

## 2. Technische Grundlagen

# Elektronische Rechnung (XRechnung)

- XML-Datei
  - Elektronisches Dateiformat
  - Strukturiertes Dokument
  - Automatische Erfassung und Verarbeitung
  - Nur mit speziellem Viewer für den Menschen lesbar



Xrechnung\_View1.pdf



Xrechnung\_View2.pdf



factur-x.xml

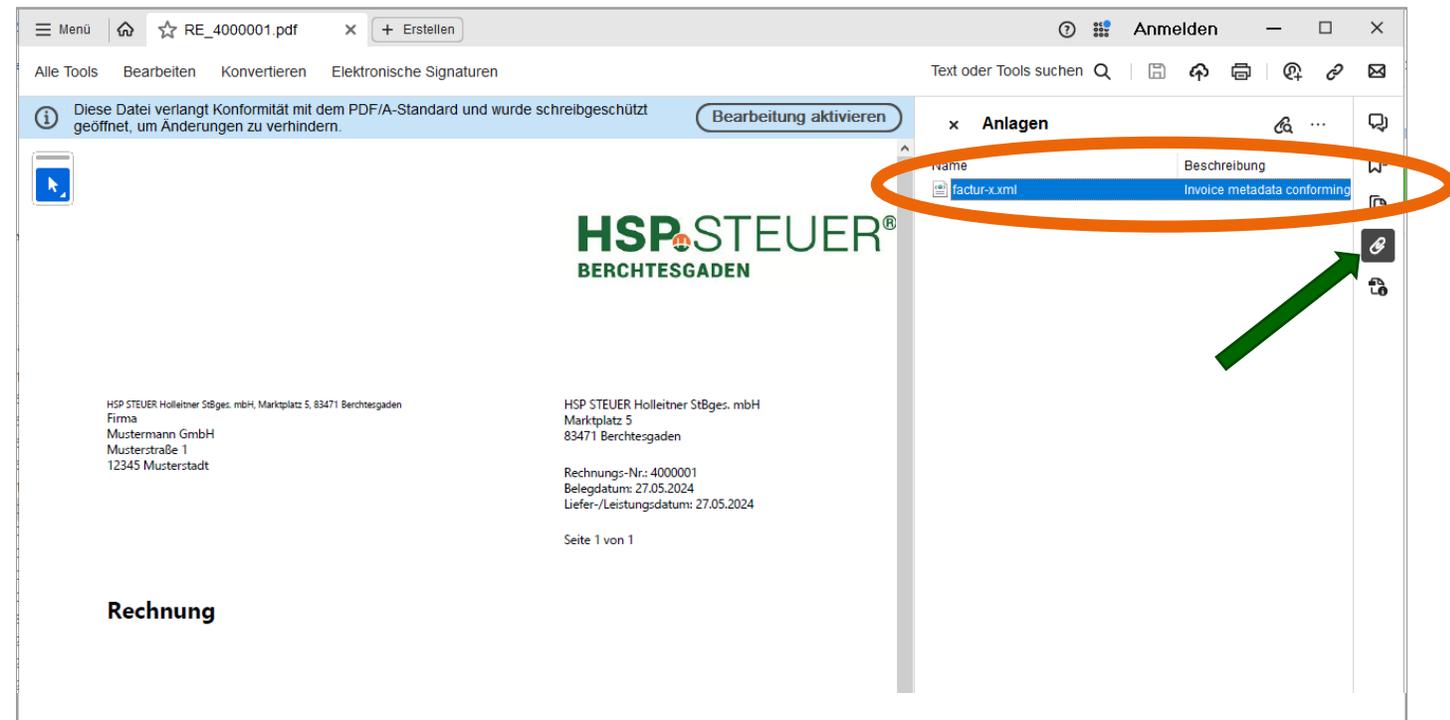
```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
- <rsm:CrossIndustryInvoice xmlns:udt="urn:un:unece:uncefact:data:standard:UnqualifiedDataType:100"
  xmlns:rsm="urn:un:unece:uncefact:data:standard:CrossIndustryInvoice:100"
  xmlns:ram="urn:un:unece:uncefact:data:standard:ReusableAggregateBusinessInformationEntity:100"
  xmlns:qdt="urn:un:unece:uncefact: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>4000001</ram:ID>
  <ram:TypeCode>380</ram:TypeCode>
- <ram:IssueDateTime>
  <udt:DateTimeString format="102">20240527</udt:DateTimeString>
- </ram:IssueDateTime>
- <ram:IncludedNote>
  <ram:Content>Testtext Abschluss</ram:Content>
- </ram:IncludedNote>
- <ram:IncludedNote>
  <ram:Content>Lieferbedingungen</ram:Content>
- </ram:IncludedNote>
- </rsm:ExchangedDocument>
- <rsm:SupplyChainTradeTransaction>
- <ram:IncludedSupplyChainTradeLineItem>
  <ram:AssociatedDocumentLineDocument>
  <ram:LineID>1</ram:LineID>
  </ram:AssociatedDocumentLineDocument>
  <ram:SpecifiedTradeProduct>
  <ram:SellerAssignedID/>
  <ram:Name>Testartikel</ram:Name>
  </ram:SpecifiedTradeProduct>
  <ram:SpecifiedLineTradeAgreement>
  <ram:GrossPriceProductTradePrice>
  <ram:ChargeAmount>100.0000</ram:ChargeAmount>
  </ram:GrossPriceProductTradePrice>
  <ram:NetPriceProductTradePrice>
  <ram:ChargeAmount>100.0000</ram:ChargeAmount>
  </ram:NetPriceProductTradePrice>
  </ram:SpecifiedLineTradeAgreement>
  <ram:SpecifiedLineTradeDelivery>
  <ram:BilledQuantity unitCode="C62">5.0000</ram:BilledQuantity>
  </ram:SpecifiedLineTradeDelivery>
  <ram:SpecifiedLineTradeSettlement>
  <ram:ApplicableTradeTax>
  <ram:TypeCode>VAT</ram:TypeCode>
  <ram:CategoryCode>S</ram:CategoryCode>
  <ram:RateApplicablePercent>19.00</ram:RateApplicablePercent>
  </ram:ApplicableTradeTax>
  <ram:SpecifiedTradeSettlementLineMonetarySummation>
  <ram:LineTotalAmount>500.00</ram:LineTotalAmount>
  </ram:SpecifiedTradeSettlementLineMonetarySummation>
  </ram:SpecifiedLineTradeSettlement>
- </ram:IncludedSupplyChainTradeLineItem>
- <ram:IncludedSupplyChainTradeLineItem>
  <ram:AssociatedDocumentLineDocument>
  <ram:LineID>2</ram:LineID>
  </ram:AssociatedDocumentLineDocument>
  <ram:SpecifiedTradeProduct>
  <ram:SellerAssignedID/>
```

# Elektronische Rechnung (ZUGFeRD)

- E-Rechnung (ZUGFeRD)
  - Elektronische Datei
  - Strukturiertes Dokument
  - Automatische Erfassung und Verarbeitung
  - Mit Standard-Viewer für den Menschen lesbar
  - XML-Datei als Anlage



9984EE13.pdf



# Zusammenfassung E-Rechnung (elektronische Rechnung)

- Elektronische Rechnungen sind Rechnungen mit **strukturierten Datensätzen** beispielsweise in den **Formaten XRechnung oder ZUGFeRD**
- Eine ZUGFeRD-Rechnung besteht aus einem sog. hybriden Datenformat.
  - ➔ Augenscheinlich besteht eine ZUGFeRD-Rechnung aus einer PDF-Datei. Diese stellt die **Sichtkomponente der Rechnung** dar. Gleichzeitig wird ein inhaltlich identisches Mehrstück derselben Rechnung als **XML-Datei innerhalb des PDF** als eingebetteter Anhang mitversandt.

# Zusammenfassung E-Rechnung (elektronische Rechnung)

PDF	<b>Portable Document Format (PDF)</b> ist ein Dateiformat, das zum elektronischen Austausch von Dokumenten verwendet wird.	<ul style="list-style-type: none"><li>→ nicht bzw. nur bedingt maschinell lesbar</li><li>→ beinhaltet kein strukturiertes Datenmodell zur elektr. automatisierten Weiterverarbeitung</li></ul>	 Entspricht nicht der europäischen Norm 16931 und ist demnach kein gültiges E-Rechnungsformat!
ZUGFeRD 2.0	<b>ZUGFeRD 2.0</b> ist ein <b>hybrides Datenformat</b> , das den <b>Sichtbeleg</b> und die eingebettete <b>strukturierte XML</b> zur elektr. Weiterverarbeitung in einem Format enthält.	<ul style="list-style-type: none"><li>→ maschinell lesbar</li><li>→ automatisierte Weiterverarbeitung durch eingebettete XML möglich</li><li>→ Sichtbeleg zur visuellen Darstellung</li></ul>	 Entspricht der europäischen Norm 16931 und ist demnach gültiges E-Rechnungsformat!
XRechnung	<b>XRechnung</b> ist ein Datenaustauschstandard für <b>elektronische Rechnungen an öffentliche Auftraggeber (B2G)</b> .	<ul style="list-style-type: none"><li>→ maschinell lesbar</li><li>→ automatisierte Weiterverarbeitung ist möglich</li><li>→ kein Sichtbeleg vorhanden</li></ul>	

Das sind die Unterschiede zwischen PDF, ZUGFeRD und XRechnung

## Umsetzung der GoBD mit der E-Rechnung

- **Strukturierte Teil** einer E-Rechnung ist in seiner **ursprünglichen Form** und **unveränderlich** aufzubewahren
- Eine maschinelle Auswertbarkeit muss sichergestellt sein.
- zusätzlich übersandte Dokumente sind in ihrer ursprünglichen Form zu archivieren und die Anforderungen an die Unveränderbarkeit müssen erfüllt werden

# Anforderungen an eine Rechnung

## Drei wesentliche Anforderungen an eine Rechnung

- Echtheit der Herkunft (= Sicherheit der Identität des Rechnungsausstellers)
- Unversehrtheit ihres Inhalts (= erforderlichen Angaben wurden nicht geändert)
- Lesbarkeit (= Bildhafte Wiedergabe)

müssen gewährleistet werden.

→ Auch Pflicht aus der sog. GoBD (Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form.)

E-Rechnungspflicht ab 01.01.2025

**HSP** STEUER®  
BERCHTESGADEN

# 3. Umsetzung in der Praxis

[www.hsp-steuer.de/berchtesgaden](http://www.hsp-steuer.de/berchtesgaden)

# Umsetzungsszenarien

## Vermieter A: „kleiner Privatvermieter“

- Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung / kein Gewerbe
- **Kleinunternehmen / keine USt**
- Steuererklärung selbst oder jährlich durch StB
- Rechnung an Gast in Papier oder Word o.ä.

## Vermieter B: „Privatvermieter“

- Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung / kein Gewerbe
- **USt-Regelbesteuerung mit 7% (ggf. 19%)**
- Steuererklärung jährlich /Quartal / Mtl. durch StB
- Rechnung an Gast in Papier oder Word o.ä.

## Vermieter C: „Pension / Hotel“

- Gewerblicher Vermieter (gewerbliche Einkünfte)
- **USt-Regelbesteuerung mit 7% und 19%**
- **Eigene Hotel-Software**
- Buchführung mtl. durch StB

# Grundsätze



## Eigenes Bankkonto für Vermietung

Trennung von Einnahmen und Ausgaben für Vermietung / Ausgaben für Haus von privaten Ausgaben (A-C)



## Eigene E-Mail – Adresse für Vermietung (Anfragen, Buchungen, Rechnungen, ...)

(nur) diese für E-Mail-Archivierung (B, C)  
Ggf. weitere Unterteilung bei größeren Betrieben (C)



## Archivierung

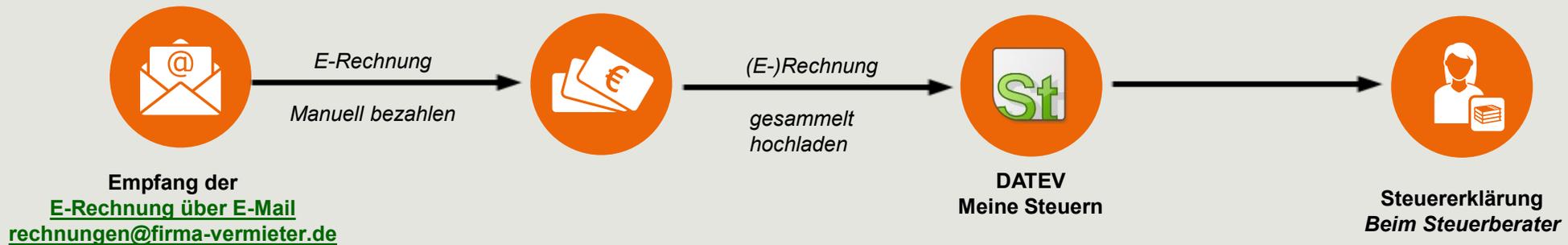
E-Mail-Archivierung  
Angebote, Schriftverkehr  
Rechnungen

E-Rechnungspflicht ab 01.01.2025

**HSP** STEUER®  
BERCHTESGADEN

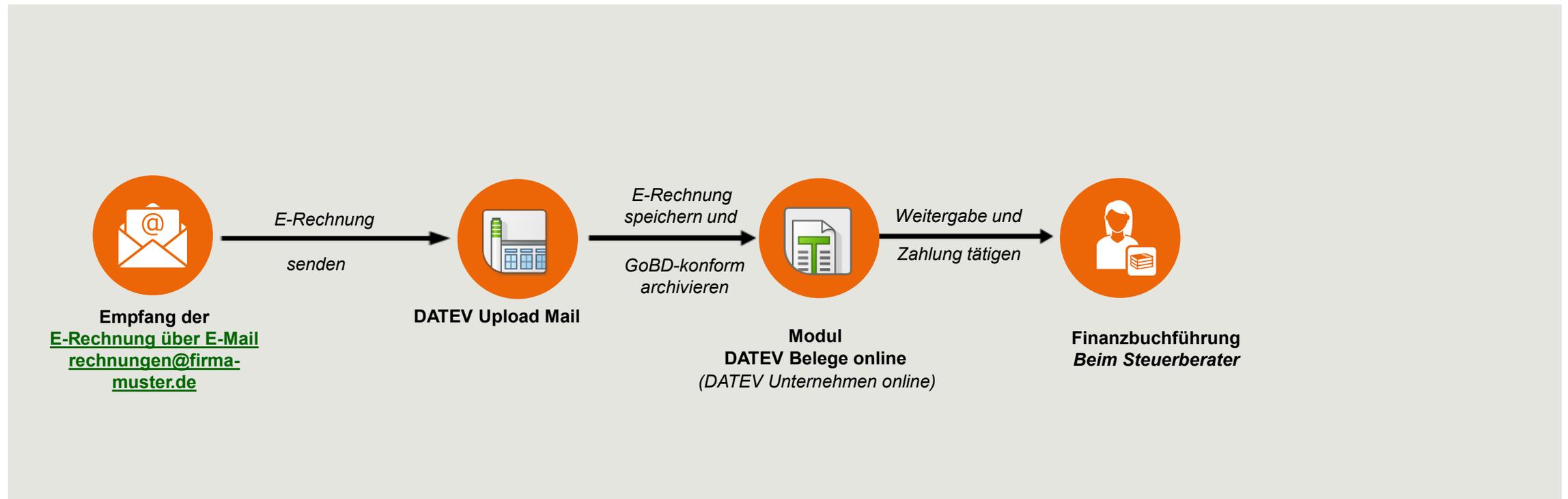
# 3.1 Praxis Rechnungseingang

# Empfang von E-Rechnung (A)



# Empfang von E-Rechnung (B & C)

Prozessbeschreibung mit **DATEV Unternehmen online** und Zusatzmodulen



E-Rechnungspflicht ab 01.01.2025

**HSP** STEUER®  
BERCHTESGADEN

# 3.2 Praxis Rechnungsausgang

# Pflicht zur Rechnungstellung durch Gastgeber

- Führt ein Unternehmer Lieferungen oder sonstige Leistungen aus, ist er **berechtigt**, Rechnungen auszustellen.
- Pflicht zur Rechnungsstellung besteht **auch für Kleinunternehmer nach §19 UStG**
- **Vermietungsleistung ist eine Grundstücksleistung.** Hier besteht immer eine Pflicht zur Rechnungsausstellung
- **ABER:** Bei steuerpflichtigen sonstigen Leistungen nach § 4 Nr. 12 UStG (u.a. steuerpflichtige Grundstücksvermietung, **Übernachtungen in Hotels und Pensionen**, Abstellplatzvermietung, Vermietung Campingflächen) **verzichtet die Verwaltung auf die Pflicht zur Rechnungserstellung**, wenn die **Leistung nicht an einen Unternehmer** erbracht wurde.
  - Verpflichtung (nur) wenn **Leistungsempfänger ein Unternehmer ist**
  - **keine Pflicht zur Rechnungsstellung an einen „privaten“ Gast**

# Kein Ausweis der USt bei Privatpersonen

- Wir empfehlen dringend bei Rechnungen an private Gäste (Nichtunternehmer) die **Umsatzsteuer nicht offen auszuweisen** / zu unterdrücken
- **Es sollte nur eine Quittung mit Brutto-Beträgen ausgestellt werden!**
- **E-Rechnungen daher nur an Unternehmer**

## Rechtsquellen

- Es ist ernstlich zweifelhaft, ob das in § 12 Abs. 2 Nr. 11 Satz 2 UStG im nationalen Recht angeordnete Aufteilungsgebot für Leistungen, die nicht unmittelbar der Vermietung dienen, mit Unionsrecht vereinbar ist (Anschluss an den BFH Beschluss vom 26.05.2021 - V R 22/20, BFH/NV 2021, S. 1316)
- BFH EuGH-Vorlage vom 10.01.2024 - XI R 11/23 (XI R 34/20), XI R 11/23, XI R 34/20 (veröffentlicht am 13.06.2024)

# Versand von E-Rechnung

## Nutzung von Buchungs- oder Hotelsoftware

- Zwei Vorlagen für Rechnungen:
  - Versand von (sonstigen) Rechnungen an private Gäste (Standardfall)
  - E-Rechnung nur in Ausnahmefällen (Gast ist Unternehmer) aus Software
    - Alternativ: Einsatz einer speziellen Software nur für diese Fälle

→ (automatisierte) Übergabe an StB auf Basis von Tagesauswertungen und Zahlungslisten

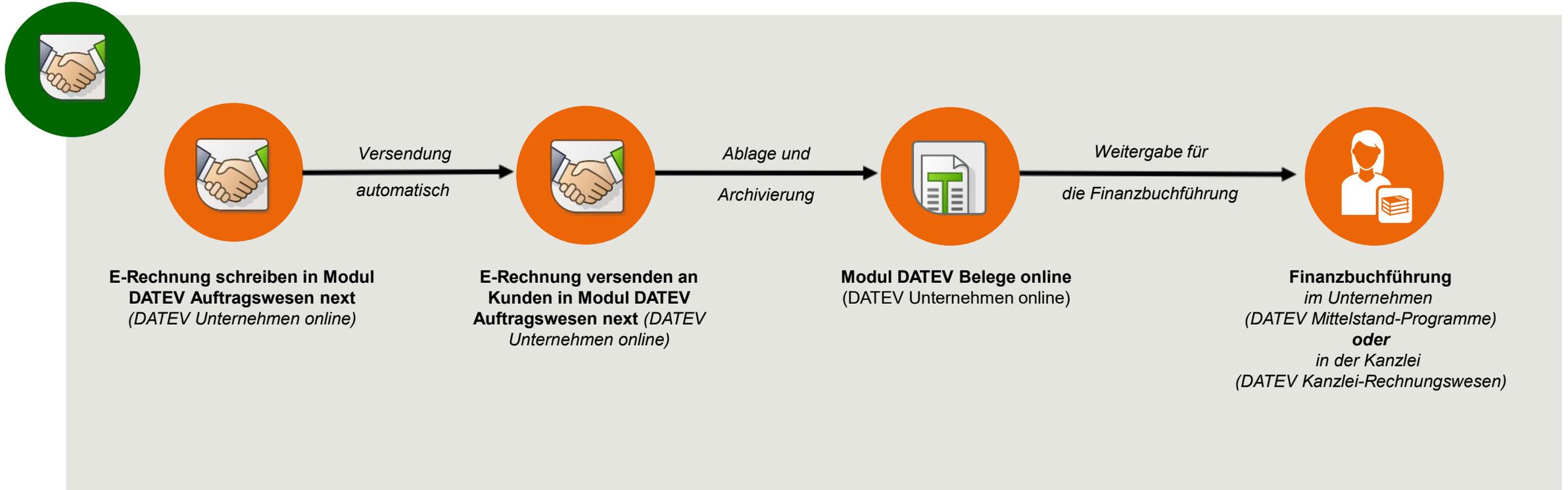
## Keine Nutzung von Buchungs- oder Hotelsoftware

- (Weiterhin) Rechnungen in Papier, Word, o.ä.
- Wenn E-Rechnung erforderlich:
  - Spezielle Software und Beifügen der „alten“ Rechnung als Anlage

→ (automatisierte) Übergabe an StB auf Basis von Einzelbelegen

# Versand von E-Rechnung

Prozessbeschreibung mit **DATEV Auftragswesen next**



# Vorteile der E-Rechnung

- Kosteneinsparung
  - Direkte Kosten für Papier, Porto, Toner sowie Versand und Druck
  - Indirekte Kosten für Personal und Verwaltung
  - Versteckte Kosten (Verzögerung im Prozess und Fehlerrisiko)
- ➔ Einsparpotential je **Ausgangsrechnung von 6,60 €**
- ➔ Einsparpotential je **Eingangsberechnungen von 11,20 €**

Quelle: <https://www.getmyinvoices.com/de/blog/die-vermeidbaren-kosten-von-papier-rechnungen/> , 29.05.2024

# Aufbewahrung von Rechnungen

- Es gilt eine **10-jährige Aufbewahrungsfrist** für gestellte und erhaltene Rechnungen
- Die Echtheit der Herkunft der Rechnung, die Unversehrtheit ihres Inhalts und ihre Lesbarkeit müssen gewährleistet werden.
  - Echtheit der Herkunft bedeutet die Sicherheit der Identität des Rechnungsausstellers.
  - Unversehrtheit des Inhalts bedeutet, dass die nach diesem Gesetz erforderlichen Angaben nicht geändert wurden.
  - Jeder Unternehmer legt fest, in welcher Weise die Echtheit der Herkunft, die Unversehrtheit des Inhalts und die Lesbarkeit der Rechnung gewährleistet werden.

# 4. Zusammenfassung und Ausblick

# Zusammenfassung

- Aus der elektronischen Rechnung wird 2025 die sonstige Rechnung
- **Ab 2025** ist die elektronische Rechnung ein strukturierter elektronischer XML-Datensatz
- Neue Vorgaben gelten zur Lesbarkeit – die übrigen Anforderungen (→ GoBD) bestehen weiterhin
- **Ab 01.01.2025** muss jeder Unternehmer elektronische Rechnungen empfangen und verarbeiten können
- **Ab 01.01.2025** kann jeder Unternehmer elektronische Rechnungen versenden
- **Ab 01.01.2027 (bzw. 01.01.2028)** muss jeder Unternehmer elektronische Rechnungen versenden

# Überblick zur E-Rechnung

Eine E-Rechnung liegt in einem strukturierten elektronischen Format vor.



strukturiert

strukturiert/visuell

digital

digital

vollautomatische  
Rechnungsverarbeitung  
und -austausch

vollautomatische  
Rechnungsverarbeitung  
und -austausch

**Sonstige Rechnungen**

Sonstige Rechnungen sind Rechnungen in einem anderen elektronischen Format, das nicht der EN 16931 entspricht, oder Rechnungen auf Papier.



visuell

Papier

Scan

manueller Prozess

# Wichtige Punkte zur E-Rechnung

- Effizienzsteigerung und Kostensenkung:
  - Automatisierte Prozesse reduzieren manuelle Eingriffe und Fehler.
- Einsparungen bei Druck-, Versand- und Lagerkosten.
  - Rechtliche Rahmenbedingungen:
  - Verpflichtende Nutzung der E-Rechnung im B2B-Bereich ab 01.01.2025.
- Technische Anforderungen:
  - Formate wie ZUGFeRD und XRechnung.
  - Integration in bestehende ERP- und Buchhaltungssysteme.
- Vorteile:
  - Verbesserte Transparenz und Nachverfolgbarkeit.
  - Umweltfreundlichkeit durch Reduktion des Papierverbrauchs.

# Wichtige Punkte zur E-Rechnung

## Ausblick:

- Zukünftige Entwicklungen:
  - Erweiterung der verpflichtenden Nutzung der E-Rechnung auf alle Unternehmensgrößen und Sektoren bis 2028.
  - Einführung neuer Sicherheitsstandards und Anpassung der nationalen Gesetze an europäische Vorgaben (EU-Meldesystem)
- Vorteile der frühzeitigen Umstellung:
  - Wettbewerbsvorteil durch frühzeitige Anpassung.
  - Verbesserte Compliance und Vorbereitung auf zukünftige gesetzliche Anforderungen.

# 5. Bitte stellen Sie ihre Fragen

**Vielen Dank  
für Ihre  
Aufmerksamkeit.**

**HSP STEUER®**  
**BERCHTESGADEN**

Marktplatz 5, 83471 Berchtesgaden

Tel: +49 8652 9637-0

E-Mail: [berchtesgaden@hsp-steuer.de](mailto:berchtesgaden@hsp-steuer.de)