

**Best-Practices:
Was sich bei der Einführung der E-
Rechnung aus Unternehmenssicht
bewährt hat**

19. Oktober 2023

Was hat die berühmte Wiener Patisserie mit der E-Rechnung gemeinsam?

Für jeden Gusto etwas dabei...

✓ Volkswirtschaft

✓ Finanzverwaltung

✓ Unternehmen

Aber die Rezeptvielfalt ist riesig.

Tüftel|Big AG, Erfinderstraße 42
10117 Berlin, Deutschland

MaxTech Shared Services GmbH
Wilhelmstraße 25
10117 Berlin, Deutschland

**Rechnung
R2023-ABC123**

Auftraggeber: 9876543210
MaxTech Solutions GmbH
Hauptstraße 15
12345 Technostadt, Deutschland

Rechnungsdatum: 18.06.2022
Leistungsdatum: Mzr 23 - Apr 23
Lieferchein/Datum: 12345682 / 05.05.2023
Autoren Datum: 23526455 / 12.12.2022
Bestellnummer: 6547382910
Projektnummer: P123

Warenempfänger: 2468135790
Alpina Technologies GmbH
Bergweg 10
5678 Gipfelstadt, Österreich

Unsere USt-ID: DE334567890
Ihre USt-ID: ATU123456789
Registrierungsnummer: 123456789
Mitarbeiter: 987924680

Zahlungs- und Lieferbedingungen

Zahlung: Fällig am 20. des ersten Monats nach dem Rechnungsdatum

Versandstelle: Distribution Center Bulgaria Musterstadt

Versandbedingung: CIP Germany Musterstadt

Skonto: bis zum 30.06.2023 2/00 % Skonto

Pos	Material	Menge	Beschreibung	Zolltarifnummer	Herkl.	Typ	Wert in EUR
10	P2L5J9H4	1	Reparatur Katalysator	-	M6R8A	12 000	
20	X9Y5Z3W7	1	Ersatzteile	85030091	DE	X9Q2C	4.000
30	B2V4N6M8	1	Frachtkosten	-	DE	D1V6S	600

Inneregemeinschaftliche Lieferung nach §6a UStG

	Nettosumme	16,600
zzgl. Mehrwertsteuer	0%	0
abzgl. vereinbarter Rabatt	3%	49
Zahlbetrag		16,602

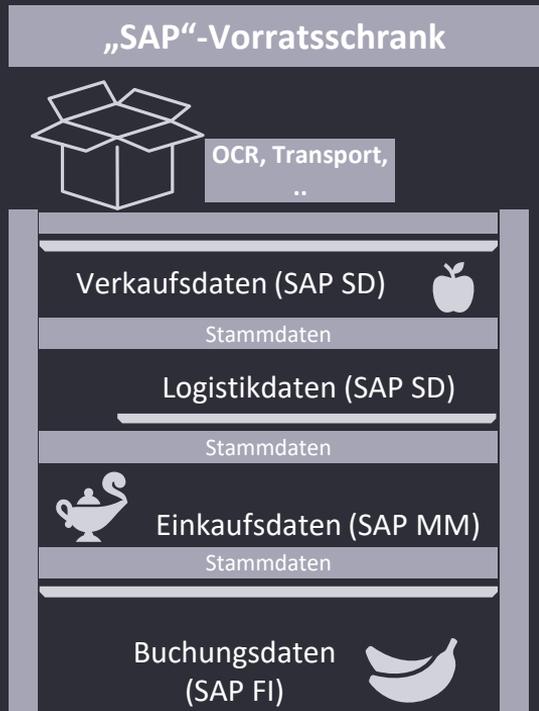
Daten
Rechnungs-
format
Übertragungs-
weg

```
<ram:NetPriceProductTradePrice>  
<ram:ChargeAmount>600</ram:ChargeAmount>  
</ram:NetPriceProductTradePrice>  
</ram:SpecifiedLineTradeAgreement>  
<ram:SpecifiedLineTradeDelivery>  
<ram:BilledQuantity unitCode="H87">1</ram:BilledQuantity>  
</ram:SpecifiedLineTradeDelivery>  
<ram:SpecifiedLineTradeSettlement>  
<ram:ApplicableTradeTax>  
<ram:CategoryCode>S</ram:CategoryCode>  
<ram:RateApplicablePercent>19</ram:RateApplicablePercent>  
</ram:ApplicableTradeTax>  
<ram:SpecifiedTradeSettlementLineMonetarySummation>  
<ram:LineTotalAmount>600</ram:LineTotalAmount>  
</ram:SpecifiedTradeSettlementLineMonetarySummation>  
</ram:SpecifiedLineTradeSettlement>  
</ram:IncludedSupplyChainTradeLineItem>  
<ram:ApplicableHeaderTradeAgreement>  
<ram:SellerTradeParty>  
<ram:GlobalID schemeID="0088"></ram:GlobalID>  
<ram:Name>Tüftel|Big AG</ram:Name>  
<ram:DefinedTradeContact>  
<ram:PersonName>Ivan Vazov</ram:PersonName>  
<ram:DepartmentName></ram:DepartmentName>  
<ram:TelephoneUniversalCommunication>  
<ram:CompleteNumber>+359 2 123 4567</ram:CompleteNumber>  
</ram:TelephoneUniversalCommunication>  
<ram:EmailURIUniversalCommunication>  
<ram:URIID>ivan.vazov@tueftelbig.com</ram:URIID>  
</ram:EmailURIUniversalCommunication>  
</ram:DefinedTradeContact>  
<ram:PostalTradeAddress>  
<ram:PostcodeCode>10117</ram:PostcodeCode>  
<ram:LineOne>Erfinderstraße 42</ram:LineOne>  
<ram:CityName>Berlin</ram:CityName>  
<ram:CountryID>DE</ram:CountryID>  
</ram:PostalTradeAddress>  
<ram:SpecifiedTaxRegistration>  
<ram:ID schemeID="FC">12345/12345</ram:ID>  
</ram:SpecifiedTaxRegistration>  
</ram:SpecifiedTaxRegistration>
```

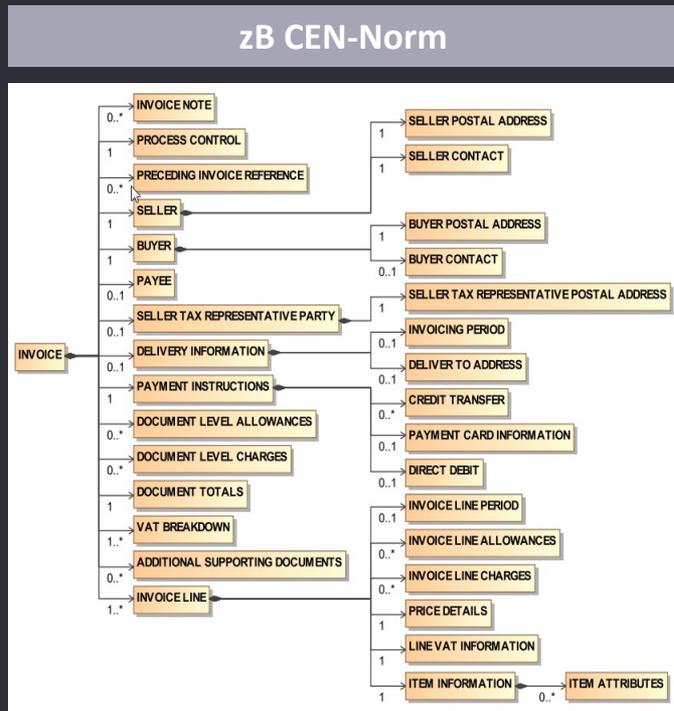
Für Unternehmen heißt das: Mehr Daten in weniger Zeit.

So gelingt die Zubereitung in 3 Schritten:

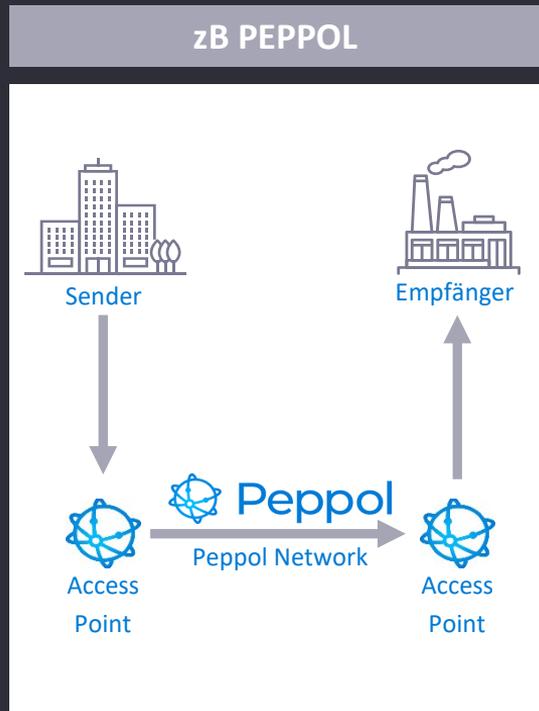
Schritt 1: Daten



Schritt 2: Rechnungsformat



Schritt 3: Übertragungsweg



Source: Peppolfluss - IBM Dokumentation

So gelingt die Zubereitung:

Die Zutaten sind in die geeignete Form zu bringen.

VBRK:

- VBELN
- FKDAT
- FKART/
FKTYP (needs mapping)
- STWAE
-

INVOICE	
attributes	
-Invoice number :	Identifier [1]
-Invoice issue date :	Date [1]
-Invoice type code :	Code [1]
-Invoice currency code :	Code [1]
-VAT accounting currency code :	Code [0..1]
-Value added tax point date :	Date [0..1]
-Value added tax point date code :	Code [0..1]
-Payment due date :	Date [0..1]
-Buyer reference :	Text [1]
-Project reference :	Document Reference [0..1]
-Contract reference :	Document Reference [0..1]
-Purchase order reference :	Document Reference [0..1]
-Sales order reference :	Document Reference [0..1]
-Receiving advice reference :	Document Reference [0..1]

KNA1:

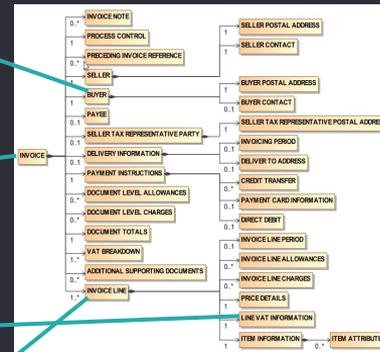
- NAME1
- NAME2
- STCEG

KNAS

- STEG
-

BUYER	
attributes	
-Buyer name :	Text [1]
-Buyer trading name :	Text [0..1]
-Buyer identifier :	Identifier [0..1]
-Buyer legal registration identifier :	Identifier [0..1]
-Buyer VAT identifier :	Identifier [0..1]
-Buyer electronic address :	Identifier [1]

CEN-Norm



Mapping MWSK1 zu VAT category code

- **S** (Standard rate)
- **Z** (Zero rated goods)
- **E** (Exempt from tax)
- **AE** (VAT Reverse Charge)
- **K** (VAT exempt for EEA intra-community supply of goods and services)
- **G** (Free export item, tax not charged)
- **O** (Services outside scope of tax)
- **L** (Canary Islands general indirect tax)
- **M** (Tax for production, services and importation in Ceuta and Melilla)

VBRP:

- MWSK1 (needs mapping)

KONV:

- KBETR

VBRP:

- POSNR
- FKLMG
- MEINS
- NETWR
-

LINE VAT INFORMATION	
attributes	
-Invoiced item VAT category code :	Code [1]
-Invoiced item VAT rate :	Percentage [0..1]

INVOICE LINE	
attributes	
-Invoice line identifier :	Identifier [1]
-Invoice line note :	Text [0..1]
-Invoice line object identifier :	Identifier [0..1]
-Invoiced quantity :	Quantity [1]
-Invoiced quantity unit of measure code :	Code [1]
-Invoice line net amount :	Amount [1]
-Referenced purchase order line reference :	Document Reference [0..1]
-Invoice line Buyer accounting reference :	Text [0..1]
....	

Wer backt die Torte?

01

Outsource

- ▶ Auslagerung an externe Dienstleister

02

Software Buy

- ▶ Einkauf von Technologie
- ▶ Unterscheidung zwischen zentralen und lokalen Lösungen

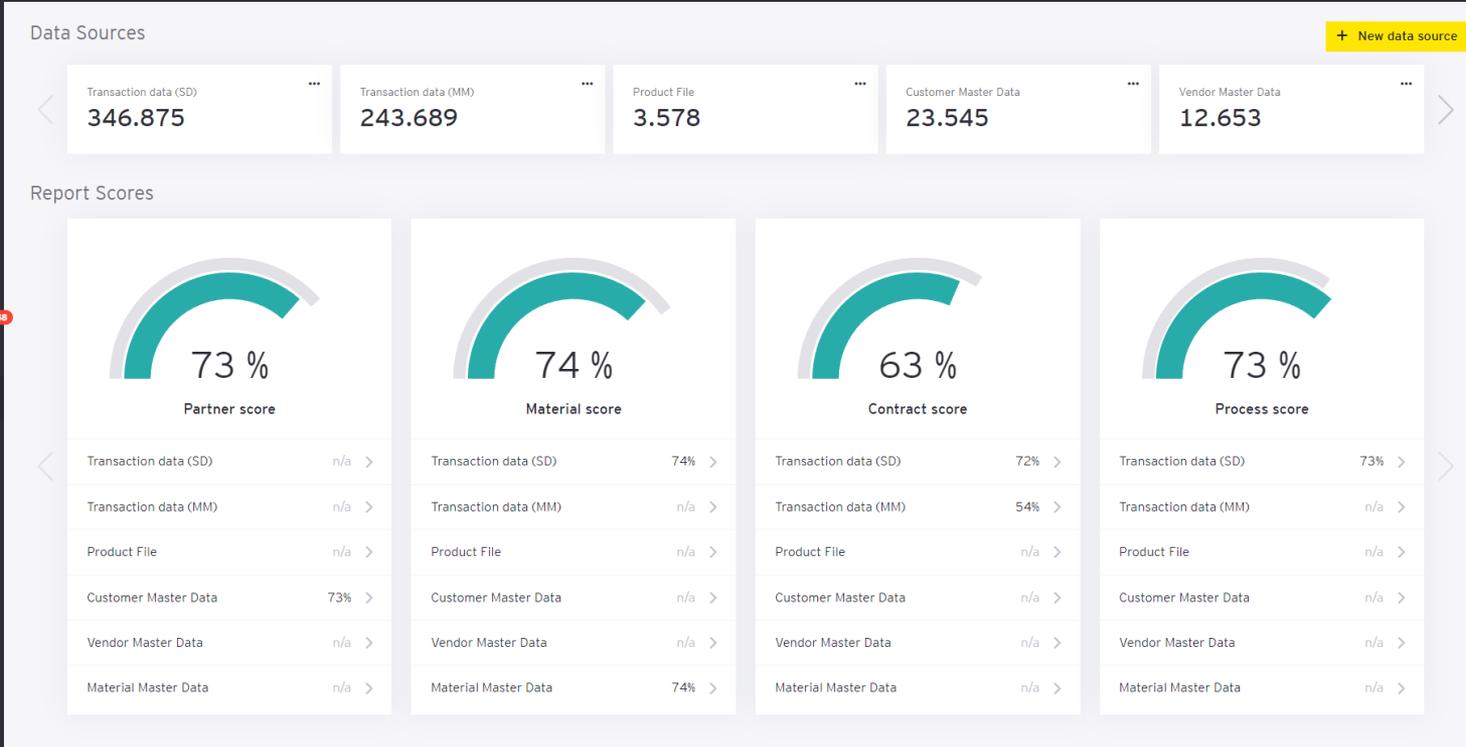
03

Software Make

- ▶ Entwicklung einer eigenen, individuellen Software-Lösung

Der Trend geht in Richtung einer globalen Lösungsanbieter-Plattform.

So gelingt die Zubereitung: Auf qualitativ hochwertige Zutaten kommt es an.



“

Bessere Daten in weniger Zeit bringen höhere Genauigkeit.
Das bedeutet höhere Qualität und weniger Fehler.

Das Rezept zur gelungenen Umsetzung der E-Rechnung im Überblick.



1. Status Quo Analyse

- Aufnahme der Rechnungsformate und Übermittlungskanäle
- Erfassung von Datenschemata für eRechnung und eReporting
- Strukturierung von Geschäftspartnern

Dauer: ca. 2 Wochen



2. Folgenabschätzung

- Erfassung rechtlicher Anforderungen pro Land und Prozess
- Identifikation betroffener Gesellschaften und Geschäftsvorfälle
- Spezifikation der Daten- und Systemanforderungen

Dauer: ca. 4 Wochen



3. Strategieformulierung

- Definition von Optimierungs- und Harmonisierungspotenzialen
- Erarbeitung von Technologieoptionen
- Darstellung Lösungsansatz und Grobkonzeption

Dauer: ca. 2 Wochen



4. Umsetzung

- Erstellung von Datenmappings und Definition von Geschäftsregeln
- Dokumentation der Lösungskonfiguration
- Vorbereitung der Systemtests und Durchführung von Kontrollen

Dauer: min. 4 Wochen

“

Die Einführung der E-Rechnung gelingt durch die Nutzung von **Daten als Basis** am Weg zu einer globalen **Lösungsanbieter-Plattform.**



Kontaktieren Sie uns gerne!



Susanne Machanek

Partner
Indirect Tax Technology

Ernst & Young Steuerberatungsgesellschaft
m.b.H.

Tel +43 1 21170 1240

Mob +43 664 600031240

Email susanne.machanek@at.ey.com

EY | Building a better working world

Mit unserer Arbeit setzen wir uns für eine besser funktionierende Welt ein. Wir helfen unseren Kunden, Mitarbeitenden und der Gesellschaft, langfristige Werte zu schaffen und das Vertrauen in die Kapitalmärkte zu stärken.

In mehr als 150 Ländern unterstützen wir unsere Kunden, verantwortungsvoll zu wachsen und den digitalen Wandel zu gestalten. Dabei setzen wir auf Diversität im Team sowie die Nutzung von Daten und modernsten Technologien bei der Erbringung unserer Dienstleistungen.

Ob Wirtschaftsprüfung (Assurance), Steuerberatung (Tax), Strategie- und Transaktionsberatung (Strategy and Transactions) oder Unternehmensberatung (Consulting): Unsere Teams stellen bessere Fragen, um neue und bessere Antworten auf die komplexen Herausforderungen unserer Zeit geben zu können.

Das internationale Netzwerk von EY Law, in Österreich vertreten durch die Pelzmann Gall Groß Rechtsanwälte GmbH, komplettiert mit umfassender Rechtsberatung das ganzheitliche Service Portfolio von EY.

„EY“ und „wir“ beziehen sich in dieser Präsentation auf alle österreichischen Mitgliedsunternehmen von Ernst & Young Global Limited (EYG). Jedes EYG-Mitgliedsunternehmen ist rechtlich selbstständig und unabhängig. Ernst & Young Global Limited ist eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach englischem Recht und erbringt keine Leistungen für Mandanten. Informationen darüber, wie EY personenbezogene Daten sammelt und verwendet, sowie eine Beschreibung der Rechte, die Einzelpersonen gemäß der Datenschutzgesetzgebung haben, sind über ey.com/privacy verfügbar. Weitere Informationen zu unserer Organisation finden Sie unter ey.com.

In Österreich ist EY an vier Standorten präsent.

© 2023 Ernst & Young Steuerberatungsgesellschaft m.b.H.
All Rights Reserved.
ABC 2309-01
ED None

Diese Präsentation ist lediglich als allgemeine, unverbindliche Information gedacht und kann daher nicht als Ersatz für eine detaillierte Recherche oder eine fachkundige Beratung oder Auskunft dienen. Es besteht kein Anspruch auf sachliche Richtigkeit, Vollständigkeit und/oder Aktualität. Jegliche Haftung seitens der Ernst & Young Steuerberatungsgesellschaft m.b.H. und/oder anderer Mitgliedsunternehmen der globalen EY-Organisation wird ausgeschlossen.

ey.com/at