

2025

# DIE E-RECHNUNG SIE KOMMT ...

# DON'T PANIC!



WER REDET HIER EIGENTLICH?

# ÜBER MICH

Ich habe schon als Kind gern Formulare ausgefüllt...

- seit 2015 selbstständig als Buchhalterin
- Lexware-Office Coach und Expertin
- Ich-zeige-dir-wie-Buchhaltung-geht

Netzwerkerin aus Leidenschaft

*Tanja Haberkorn*



WORUM ES GEHT

# AGENDA

- Bist Du betroffen?
- Auf diese Fristen kommt es an!
- Warum E-Rechnung?
- Formate und Co
- Blick in ein Rechnungsprogramm
- Fragen

Disclaimer: Diese Q&A Session dient ausschließlich zu Informationszwecken und stellt keine steuerliche Beratung dar. Wenn Du steuerrechtliche Fragen hast, wende Dich bitte an Deine Steuerberaterin.



## E-RECHNUNGSPFLICHT

# BIST DU DRAN?



# EMPfangEN? SCHREIBEN?

## Wer ist verpflichtet?

### **B2B - Business to Business!**

Leistungen zwischen Unternehmern

...wenn Umsätze steuerbar sind! Unabhängig davon, ob Umsatzsteuer ausgewiesen wird.  
Leistungen innerhalb von Deutschland

**Kleinunternehmer** sind ausgenommen - E-Rechnungen müssen aber empfangen, weiterverarbeitet und gespeichert werden können (aktuell: Jahressteuergesetz 2024)

### **B2C - Business to Customer!**

Rechnungen an **Privatpersonen** sind von der neuen E-Rechnungspflicht **nicht** betroffen!

Erleichterungen für Kleinbetragsrechnungen (Betrag max. € 250) und Fahrausweise.  
Die kannst Du weiterhin in allen bekannten Formaten ausstellen.



DU BIST

# KLEINUNTERNEHMER

Umsatz im alten Jahr unter € 25.000 und im aktuellen Jahr nicht mehr als € 100.000?

Dann bist Du auch nach der Übergangsfrist **nicht verpflichtet**, E-Rechnungen **auszustellen**.

Es bleibt allerdings dabei, dass Ihr ab 1. Januar 2025 E-Rechnungen **annehmen** müsst.

Und auch von den Grundsätzen der GoBD werdet Ihr nicht befreit. Ihr müsst elektronisch erhaltene Rechnungen elektronisch unveränderbar archivieren

KALENDER RAUS!

# DIE FRISTEN!

Du bist "betroffen" - dann bist Du ab **01.01.2025** verpflichtet, elektronische Rechnungen empfangen, verarbeiten und versenden zu *können*.

## Übergangsfristen:

### 2025 bis Ende 2026:

Alte Formate (Papier oder PDF) mit Zustimmung des Empfängers erlaubt

### Ab 2027:

alte Formate sind nur noch Unternehmen erlaubt, deren Gesamtumsatz im Vorjahr unter € 800.000 lag.

### Ab 2028:

ALLE Unternehmer müssen E-Rechnungen erstellen können.

*\*(gemäß § 19 Abs. 3 UStG)*



E-RECHNUNG

# WIE SIEHT DAS AUS?

Eine E-Rechnung ist eine Rechnung, die in einem strukturierten elektronischen Format *ausgestellt*, *übermittelt* und *empfangen* wird und die automatisch und elektronisch verarbeitet werden kann.

## EIN PDF IST KEINE E-RECHNUNG

E-Rechnungen müssen der Richtlinie 2014/55/EU und damit der **NORM EN 16931** entsprechen.

**AB 2025 GILT: EINE E-RECHNUNG MUSS EIN BESTIMMTES FORMAT HABEN.**

**WIE SIEHT DAS NUN KONKRET AUS?**

# WAS IST WAS?

Diese Formate erfüllen die Vorgaben an die E-Rechnung:

## X-Rechnung

XML-basiertes Datenformat. Sie kann nur maschinell gelesen - aber mit einem Programm visualisiert werden.

*nur maschinenlesbar*

Behörden, Kommunen, Bund etc - Achtung: Leitweg-ID!

## ZUGFeRD Rechnung

Ein hybrides Datenformat aus XML und PDF/A. Versand erfolgt in PDF-Form. Gleichzeitig beinhaltet die Rechnung XML-Daten.

*Maschinen- und menschenlesbar*

für Unternehmen ohne Leitweg-ID!

```

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" ?>
<rsm:CrossIndustryInvoice xmlns:rsm="urn:un:unece:uncefact:data:standard:ReusableAggregateBusinessInformationEntity:100" xmlns:ram="urn:un:unece:uncefact:data:standard:QualifiedDataType:100" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" ?>
  <rsm:ExchangedDocumentContext>
    <ram:BusinessProcessSpecifiedDocumentContextParameter>
      <ram:ID>urn:fdc:peppol.eu:2017:poacc:billing:01:1.0</ram:ID>
    </ram:BusinessProcessSpecifiedDocumentContextParameter>
    <ram:GuidelineSpecifiedDocumentContextParameter>
      <ram:ID>urn:cen.eu:en16931:2017</ram:ID>
    </ram:GuidelineSpecifiedDocumentContextParameter>
  </rsm:ExchangedDocumentContext>
  <rsm:ExchangedDocument>
    <ram:ID>RE0002</ram:ID>
    <ram:TypeCode>380</ram:TypeCode>
    <ram:IssueDateTime>
      <udt:DateTimeString format="102">20241125</udt:DateTimeString>
    </ram:IssueDateTime>
    <ram:IncludedNote>
      <ram:Content>Wunschtext</ram:Content>
      <ram:SubjectCode>AFM</ram:SubjectCode>
    </ram:IncludedNote>
    <ram:IncludedNote>
      <ram:Content>Liebe Frau Meyer</ram:Content>
      <ram:SubjectCode>AAI</ram:SubjectCode>
    </ram:IncludedNote>
    <ram:IncludedNote>
      <ram:Content>Vielen Dank für die gute Zusammenarbeit.</ram:Content>
      <ram:SubjectCode>SUR</ram:SubjectCode>
    </ram:IncludedNote>
  </rsm:ExchangedDocument>
  <rsm:SupplyChainTradeTransaction>
    <ram:IncludedSupplyChainTradeLineItem>
      <ram:AssociatedDocumentLineDocument>
        <ram:LineID>1</ram:LineID>
      </ram:AssociatedDocumentLineDocument>
      <ram:SpecifiedTradeProduct>
        <ram:Name>Seite 45.6</ram:Name>
      </ram:SpecifiedTradeProduct>
      <ram:SpecifiedLineTradeAgreement>
        <ram:NetPriceProductTradePrice>
          <ram:ChargeAmount>98.0000</ram:ChargeAmount>
          <ram:BasisQuantity unitCode="H87">1.0000</ram:BasisQuantity>
        </ram:NetPriceProductTradePrice>
      </ram:SpecifiedLineTradeAgreement>
      <ram:SpecifiedLineTradeDelivery>
        <ram:BilledQuantity unitCode="H87">1.0000</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>98.00</ram:LineTotalAmount>
        </ram:SpecifiedTradeSettlementLineMonetarySummation>
      </ram:SpecifiedLineTradeSettlement>
    </ram:IncludedSupplyChainTradeLineItem>
  </rsm:SupplyChainTradeTransaction>
  <ram:ApplicableHeaderTradeAgreement>
    <ram:BuyerReference/>
  </ram:ApplicableHeaderTradeAgreement>
  <ram:SellerTradeParty>
    <ram:ID>
  </ram:SellerTradeParty>
</rsm:CrossIndustryInvoice>

```

Eine E-Rechnung besteht aus: Bild und Datensatz - aber: Der führende Teil ist immer der Datensatz (XML) der Rechnung.

SO SIEHT DAS AUS

Rechnung\_RE0002.pdf x + Erstellen Anmelden

Alle Tools Bearbeiten Konvertieren Elektronische Signaturen Text oder Tools suchen KI-Assistent

Diese Datei verlangt Konformität mit dem PDF/A-Standard und wurde schreibgeschützt geöffnet, um Änderungen zu verhindern. Bearbeitung aktivieren

### Wunschtext

Rechnungsnr.: RE0002  
Kundennr.: 10001  
Datum: 25.11.2024  
Leistungszeitraum: 01.11.2024 bis 15.11.2024

Lexware Office Coach Haberkorn, Wildschwanbrook 26c, 22145 Hamburg  
Lexware Office Coach Haberkorn  
Wildschwanbrook 26c  
22145 Hamburg  
lexware-office@haberkorn-office.de

BusinessMoms e.V.  
Wildschwanbrook 26c  
22145 Hamburg

Liebe Frau Meyer

Pos.	Bezeichnung	Menge	Einheit	Einzel €	Gesamt €
1	Saite 45.6	1	Stück	98,00	98,00
Zwischensumme (netto)					98,00
Umsatzsteuer 19 %					18,62
<b>Gesamtbetrag</b>					<b>116,62</b>

Zahlbar sofort, rein netto  
Vielen Dank für die gute Zusammenarbeit.

Lexware Office Coach Haberkorn  
Wildschwanbrook 26c  
22145 Hamburg  
lexware-office@haberkorn-office.de

Steuernummer: 51/082/01829

Seite 1/1

### Anlagen

Name	Beschreibung	Geändert am	Größe
factur-x.xml		25.11.2024...9:33:03	7,16 KB

## PDF

**Portable Document Format (PDF)** ist ein Dateiformat, das zum elektronischen Austausch von Dokumenten verwendet wird.

- nicht bzw. nur bedingt maschinell lesbar
- beinhaltet kein strukturiertes Datenmodell zur elektr. automatisierten Weiterverarbeitung

Entspricht nicht der europäischen Norm 16931 und ist demnach kein gültiges E-Rechnungsformat!

## ZUGFeRD 2.0

**ZUGFeRD 2.0** ist ein **hybrides Datenformat**, das den **Sichtbeleg** und die eingebettete **strukturierte XML** zur elektr. Weiterverarbeitung in einem Format enthält.

- maschinell lesbar
- automatisierte Weiterverarbeitung durch eingebettete XML möglich
- Sichtbeleg zur visuellen Darstellung

**Entspricht der europäischen Norm 16931 und ist demnach gültiges E-Rechnungsformat!**

## XRechnung

**XRechnung** ist ein Datenaustauschstandard für **elektronische Rechnungen** an **öffentliche Auftraggeber (B2G)**.

- maschinell lesbar
- automatisierte Weiterverarbeitung ist möglich
- kein Sichtbeleg vorhanden



# WOMIT?

Womit kannst Du E-Rechnungen erstellen und darstellen?

## Rechnungsprogramm

Es gibt verschiedene Programme wie zB.: Lexware Office, SevDesk, Datev, Billomat, Accountable...

## PDF24

Online-Tool zur Erstellung von PDF-Dateien und E-Rechnungen im ZUGFeRD oder XRechnung Format.

## Quba Viewer

Ein Open-Source-Tool, das speziell zur Anzeige und Verarbeitung von XRechnung- und ZUGFeRD-E-Rechnungen entwickelt wurde.

## Peppol

Ein nicht gewinnorientiertes Unternehmen, das einen reibungslosen Versand von X-Rechnungen ermöglicht.

## Informiere Dich!

**Prüfe, ob Deine Software die Voraussetzungen erfüllt.**

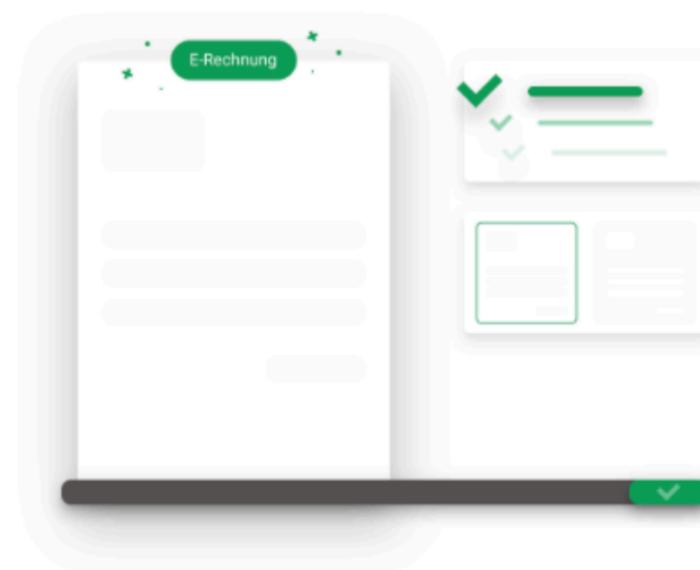
**Wie umfangreich werden die Formate X-Rechnung und ZUGFeRD dargestellt?**

Dashboard Belege Finanzen ▾ Kontakte Artikel Buchhaltung ▾ Lohn

## Arbeiten Sie schon jetzt mit E-Rechnungen!

 FEEDBACK

Werfen Sie einen Blick auf die Funktionen rund um die E-Rechnung und geben Sie uns Feedback.



### Legen Sie direkt los!

Als erste Nutzer:innen haben Sie die Möglichkeit, uns bei der Entwicklung über die Schulter zu schauen und neue Funktionen in Aktion zu erleben.

E-Rechnung aktivieren

# Lexware Office

ZU PRÜFEN

Wunschte Seite 1

Rechnungsnr.: RE0002  
Kundennr.: 10001  
Datum: 25.11.2024  
Leistungszeitraum: 01.11.2024 bis 15.11.2024

Lexware Office Coach Haberkorn, Wildschwanbrook 26c, 22145 Hamburg

BusinessMoms e.V.  
Wildschwanbrook  
22145 Hamburg

Liebe Frau Meyer

Pos.	Bezeichnung
1	Saite 4

Zwischensumme  
Umsatzsteuer  
Gesamtbetrag

Zahlbar sofort, Rechnung  
Vielen Dank für die gute Zusammenarbeit.

Belegdaten

Kunde: BusinessMoms e.V.

Belegtyp: Einnahme

Belegnummer: RE0002

Fälligkeitsdatum: 25.11.2024

Erdatum angeben (optional) ?

Kategorisierung

Kategorie: Suchbegriff, Kategorie oder Sachkonto...

Steuer: 116,62 €

+ BETRAG AUFTEILEN

### Erste E-Rechnung



Sie sind dabei Ihre erste E-Rechnung zu erfassen. Schauen Sie sich an, wie Lexware hier unterstützt.

SPÄTER **TOUR STARTEN**

# AKTIVIEREN

# Lexware Office

BusinessMoms e.V. | RE0002 E-Rechnung

ZU PRÜFEN

Seite 1

Rechnungsnr.: RE0002  
Kundennr.: 10001  
Datum: 25.11.2024  
Leistungszeitraum: 01.11.2024 bis 15.11.2024

Lexware Office Coach Haberkorn, Wildschwanbrook 26c, 22145 Hamburg  
BusinessMoms e.V.  
Wildschwanbrook 26c  
22145 Hamburg

Lexware Office Coach Haberkorn  
Wildschwanbrook 26c  
22145 Hamburg  
lexware-office@haberkorn-office.de

Liebe Frau Meyer

Pos.	Bezeichnung	Menge	Einheit	Einzel €	Gesamt €
1	Saite 45.6	1	Stück	98,00	98,00
Zwischensumme (netto)					98,00
Umsatzsteuer 19 %					18,62
<b>Gesamtbetrag</b>					<b>116,62</b>

Zahlbar sofort, rein netto  
Vielen Dank für die gute Zusammenarbeit.

Badge E-Rechnung  
Hier erkennen Sie, dass es sich um eine E-Rechnung handelt.  
**WEITER**

Belegtyp: Einnahme  
Belegnummer: RE0002  
Belegdatum: 25.11.2024  
Fälligkeitsdatum: 25.11.2024  
 Leistungs-/ Lieferdatum angeben (optional) ?  
Leistungsdatum: 15.11.2024  
Beschreibung (optional)  
Kategorisierung  
Kategorie: Suchbegriff, ...  
Steuer:   
Gesamtbetrag inkl. Steuer in EUR: 116,62 €  
**+ BETRAG AUFTEILEN**

1 Seite ABBRECHEN SPEICHERN + SCHLIESSEN

# ERFASSUNG

Lexware Office erstellt eine Vorschau der Rechnung auf Basis des strukturierten Datensatzes

# Lexware Office



# LIVE DEMO

E-RECHNUNG

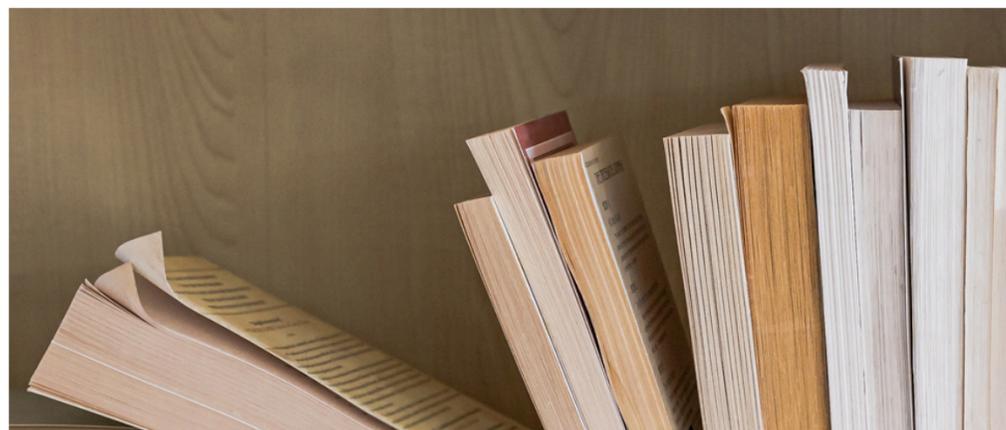
# ARCHIVIEREN?

Auch E-Rechnungen haben eine Aufbewahrungspflicht von 10 Jahren (die 8 Jahre kommen!)

Archivierung erfolgt in elektronischer Form, gemäß GoBD-Vorschriften.

Wo? In speziellen Archivierungssystemen oder innerhalb einer Buchhaltungssoftware.

Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff



DIE BASIS

# TACHELES

Wer ist betroffen?

Alle im Inland ansässigen Unternehmer, die Rechnungen an andere inländische Unternehmer ausstellen.

Gibt es Ausnahmen?

Kleinunternehmer sind ausgenommen - E-Rechnungen müssen aber empfangen, weiterverarbeitet und gespeichert werden können.

Du hast Kunden im Ausland?

Die neue E-Rechnungspflicht gilt zunächst nur für Umsätze zwischen im Inland ansässigen Unternehmen.  
Bitte informiere Dich individuell!

Ab welchem Betrag kann eine E-Rechnung gestellt werden?

Die Pflicht gilt nicht für elektronische Kleinstbeträge (Gesamtbetrag übersteigt nicht die € 250 inkl. Umsatzsteuer)



**15. JANUAR**



iamgreatwithnumbers



tanja-haberkorn-officemanagement

DU WILLST MEHR?

**LASS UNS DATEN!**

Rock Deine Buchhaltung

3 Stunden volle Energie und Power,  
damit du deine Buchhaltung in 2025  
richtig verstehst und selbst rockst.

[www.haberkorn-office.de/buchhaltung-rockt](http://www.haberkorn-office.de/buchhaltung-rockt)