



Die E-Rechnung als Teil der Financial Supply Chain

Eine 360°-Analyse aus Compliance-Sicht

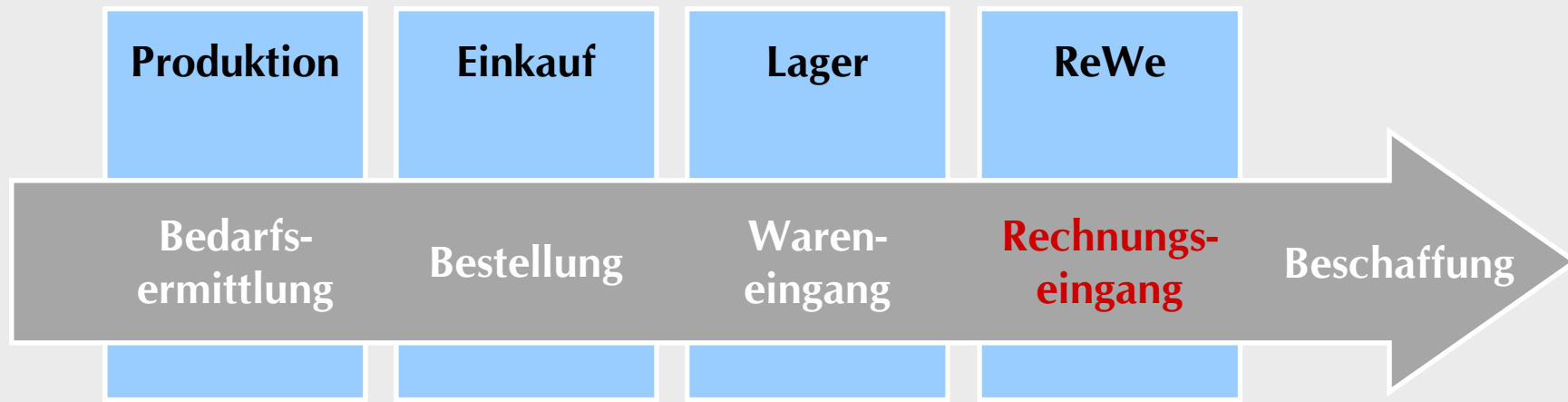
Berlin, 16. März 2017
SEEBURGER E-Invoicing-Kongress

Stefan Groß
Steuerberater, CISA (Certified Information Systems Auditor)

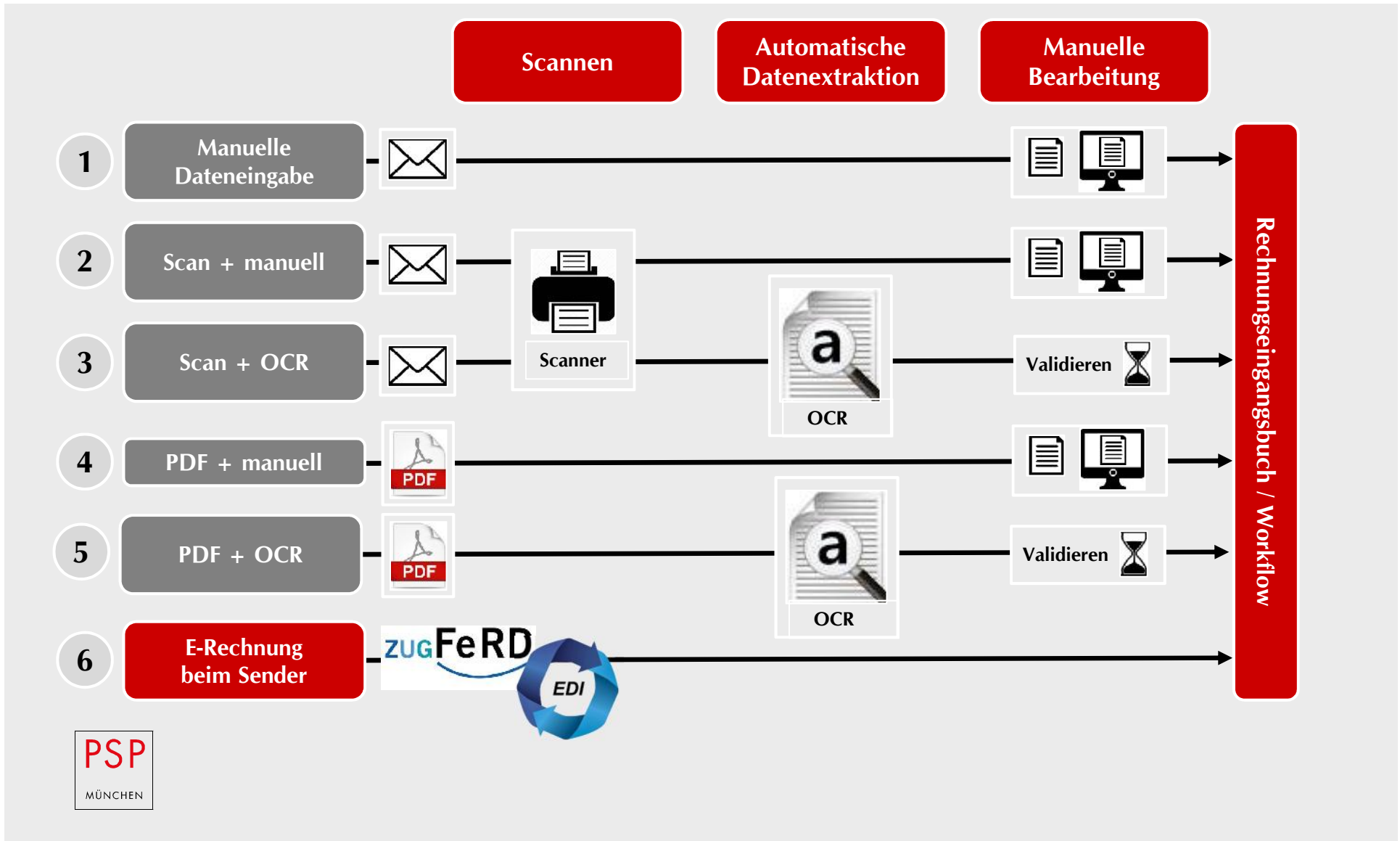
***Die E-Rechnung
ist vor allem eins:
Ein Prozessbeschleuniger !***



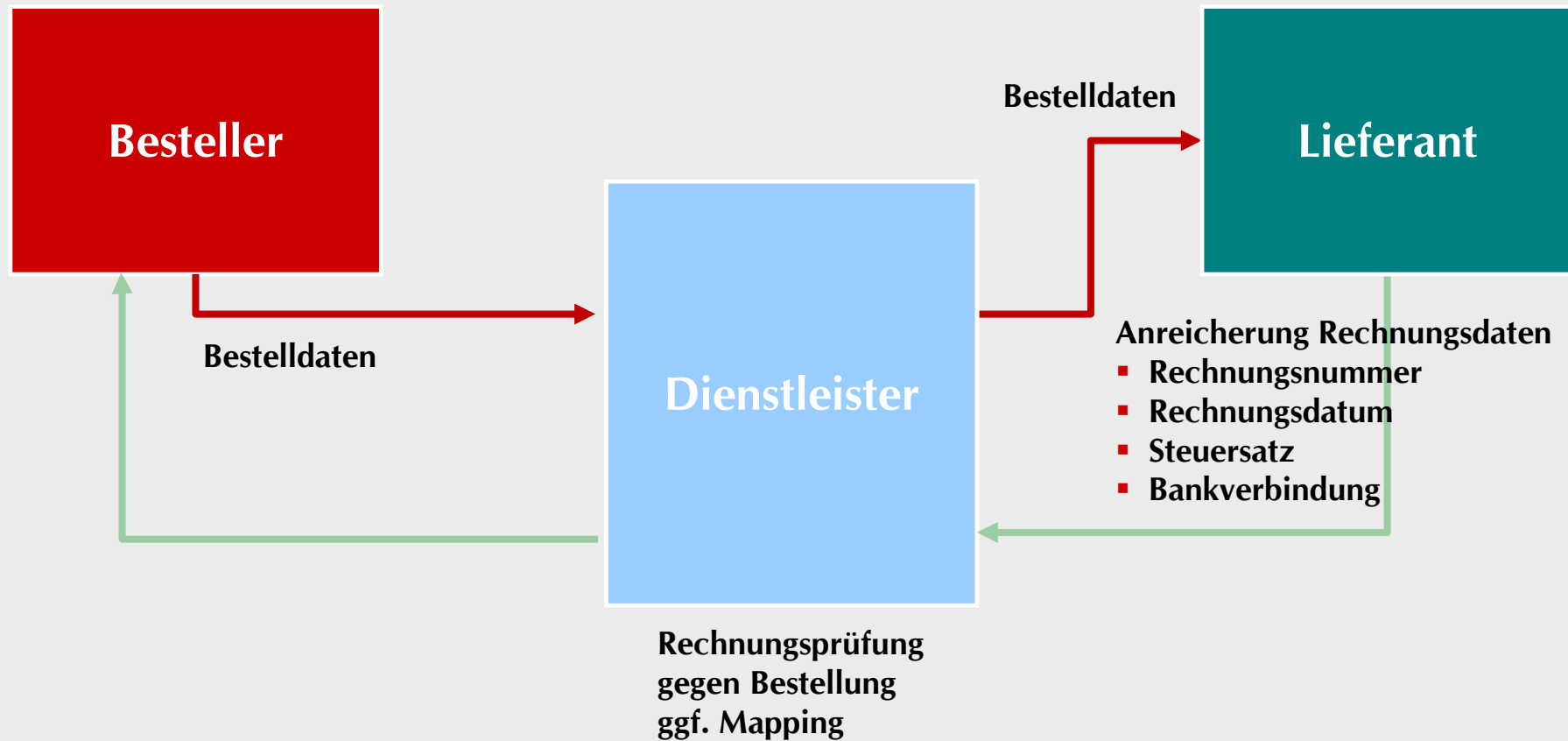




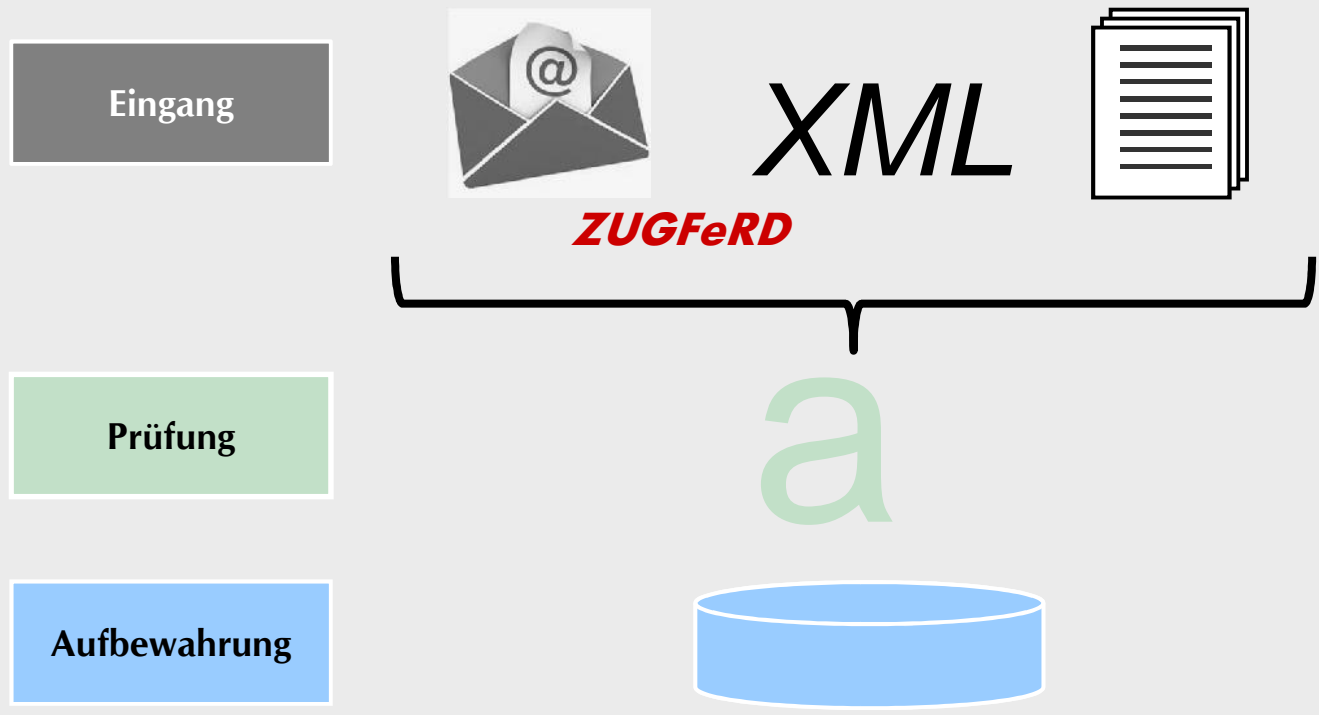
Fokus: Rechnungseingangsverarbeitung!



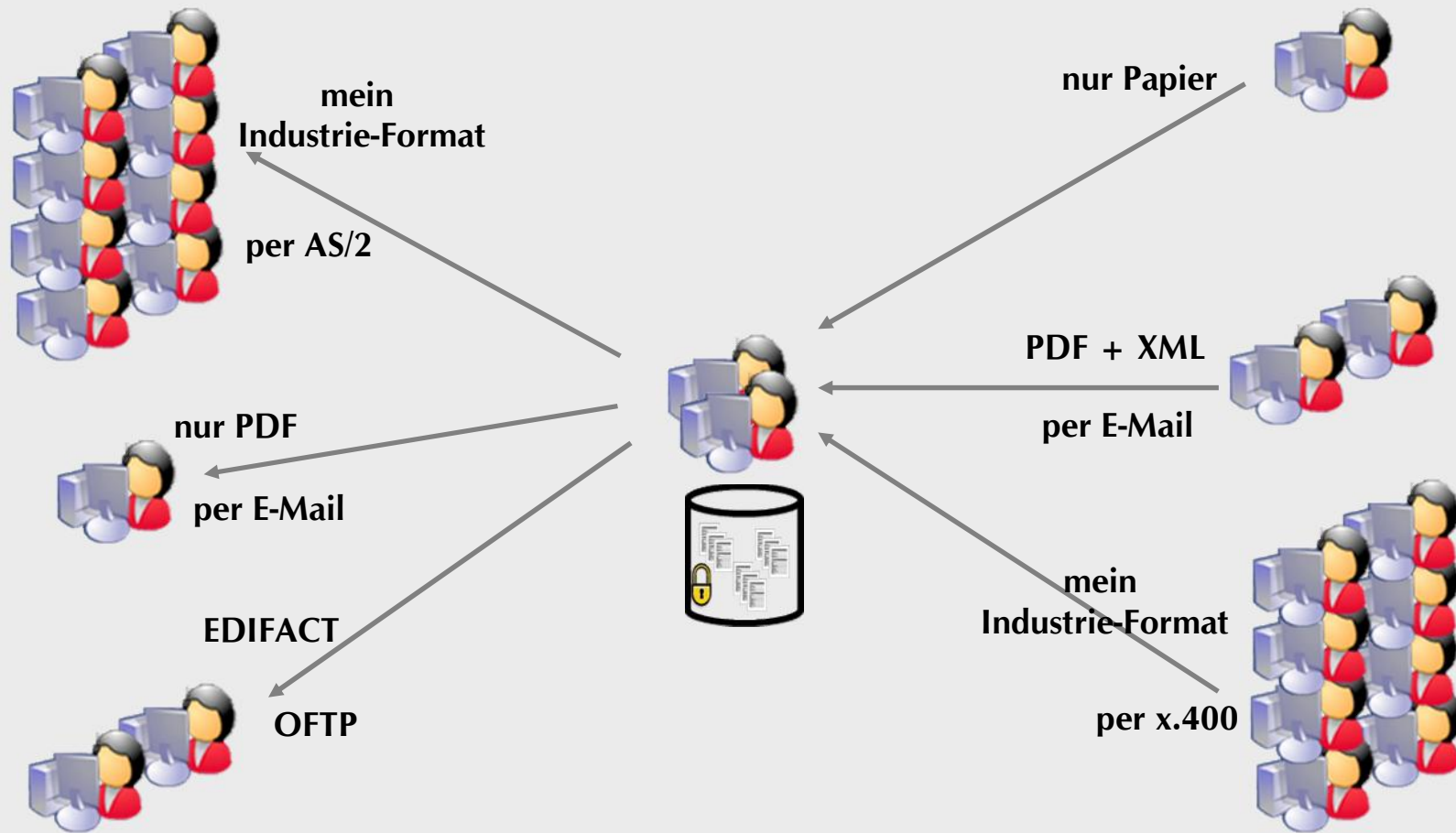
Wichtig: Wechselspiel Bestellung – Rechnung



Ziel: Medienbruchfreie Prozess-Architektur



Aber: Anforderungen sind zunehmend heterogen



*Neue Prozesse
sind im Kommen ...*



Mobiles Scannen – Vom Smartphone in die Buchführung



bitkom

Die Blockchain kommt ...



***Aber: Ohne Tax Compliance
geht es nicht!***



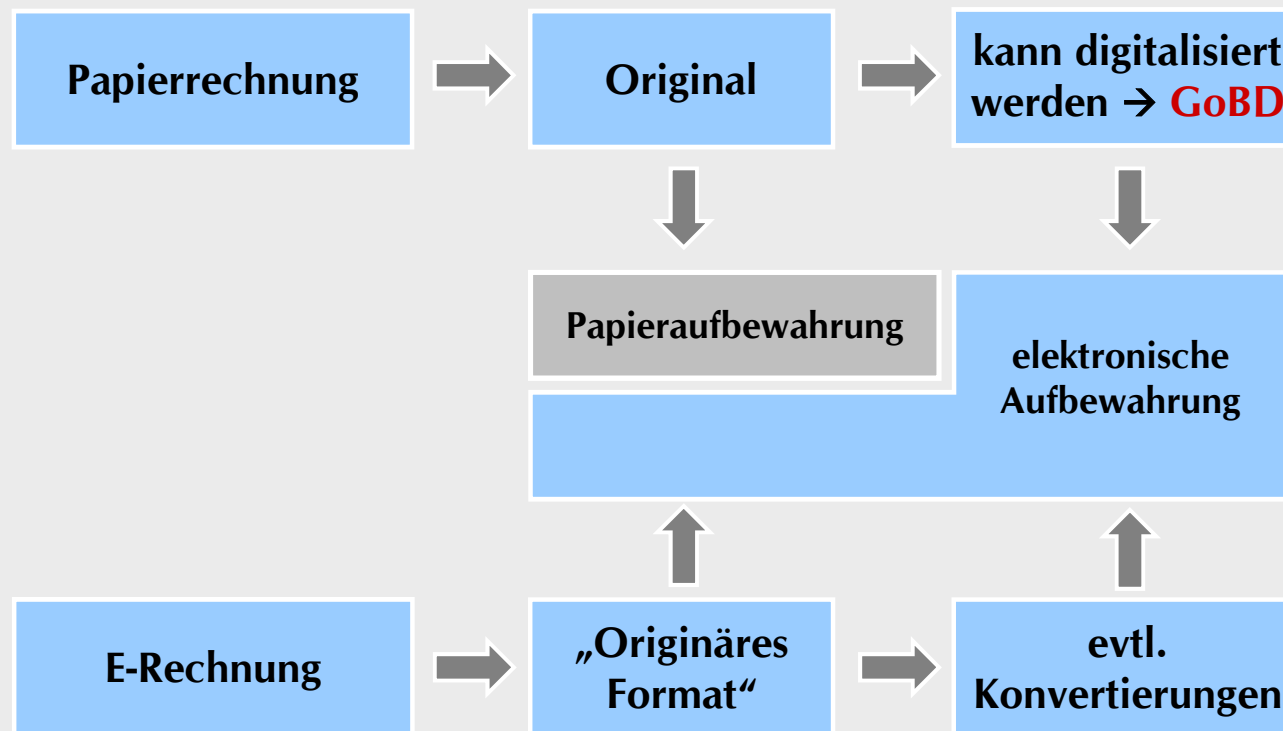


Die GoBD als Framework

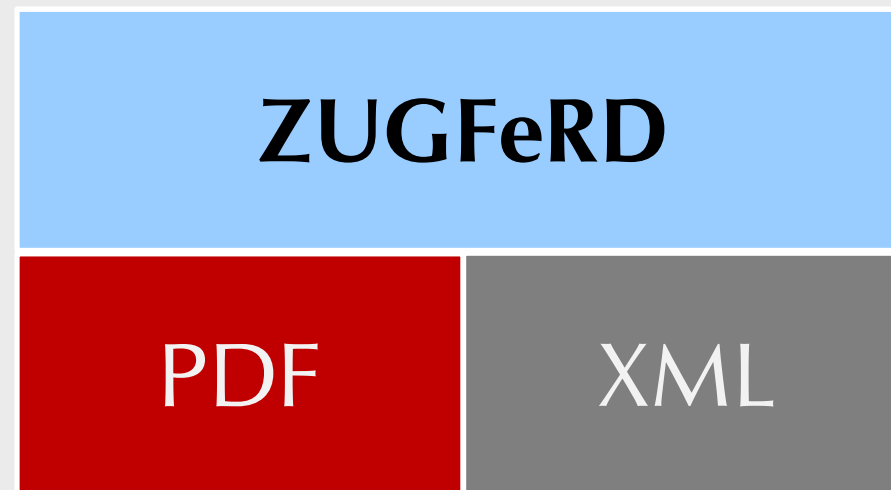
GoBD = Vorgaben an IT-gestützte Systeme

E-Rechnung

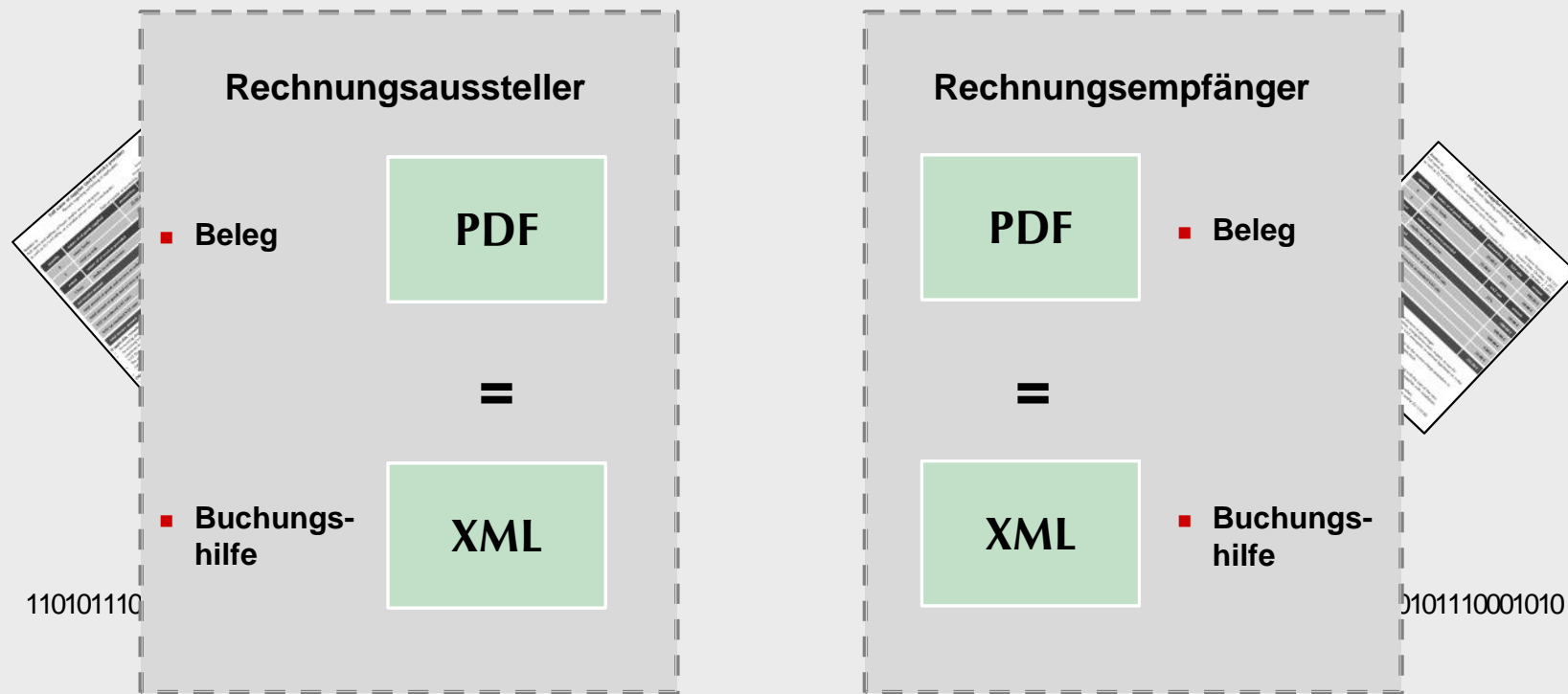
... Generische Anforderung



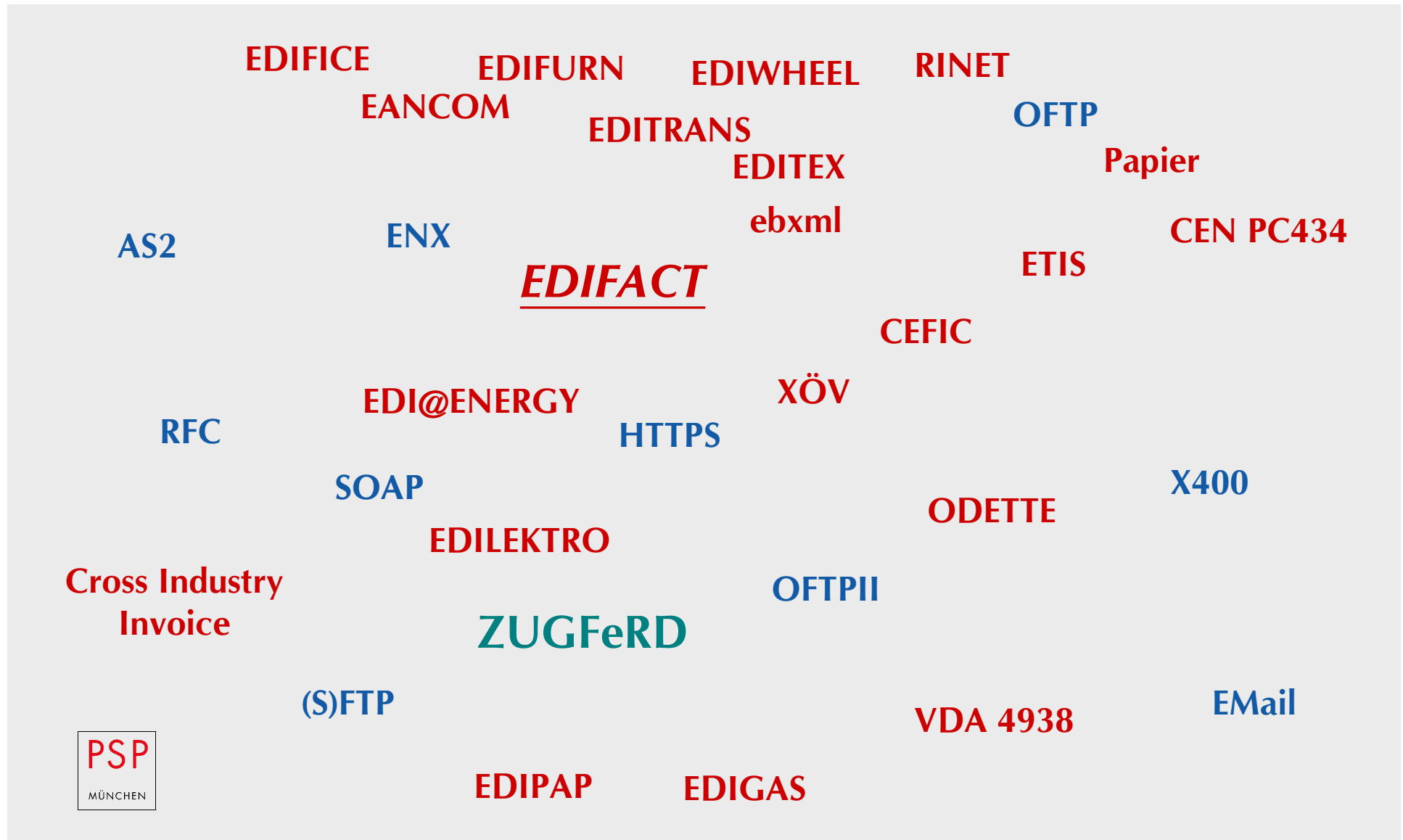
Format Compliance ...



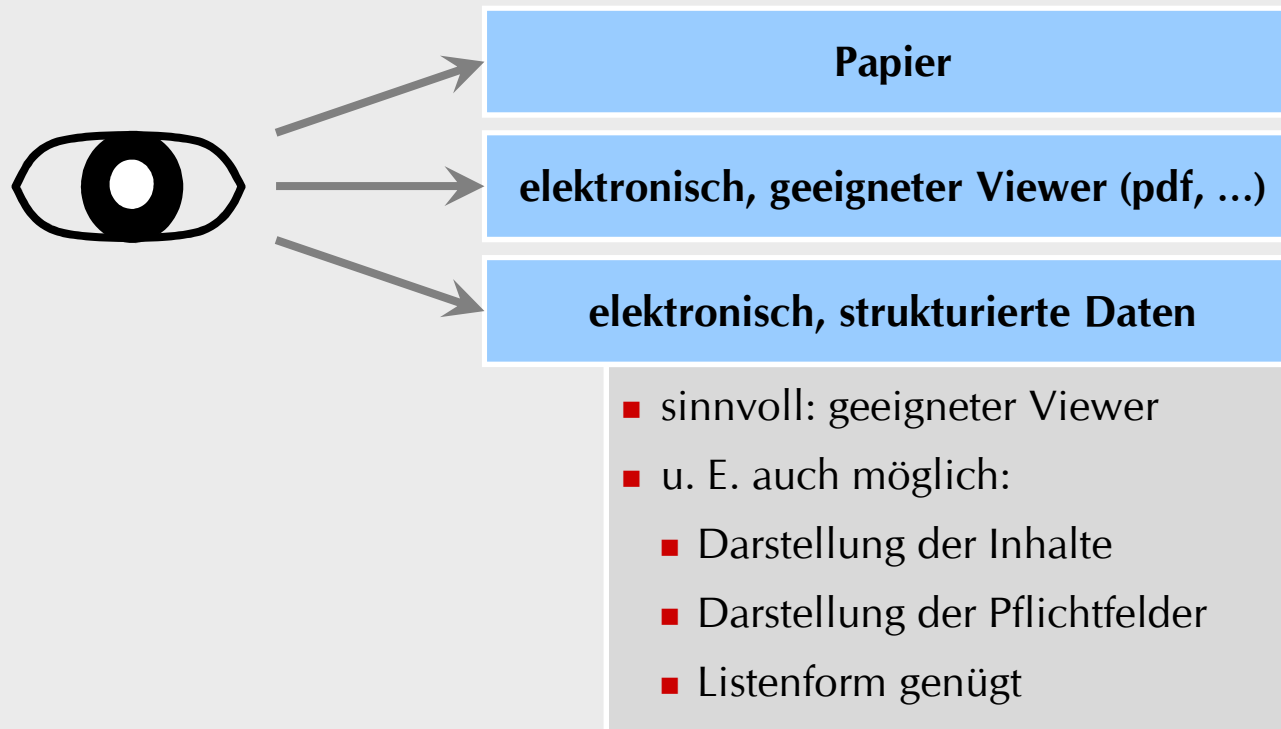
... im Hybridfall



Formatschungel ...



... muss Lesbarkeit gewährleisten



Compliance und Dokumentation

Einsatzgebiet und Aufgabenstellung

- Aufbau- und Ablauf-Organisation der beteiligten Bereiche
- Fachliche Aufgabenstellung
- Mitarbeiterqualifikation

Fachliche Beschreibung der Lösung

- Relevante weitere Rechtsgrundlagen (außer HGB/AO/UStG)
- Aktenpläne, Dokumentenarten, Verarbeitungsregeln, Aufbewahrungsfristen, Vernichtungsregelungen
- Belegbearbeitung, Belegfluss
- Prozessdokumentation

Technische Beschreibung der Lösung

- Standorte des IT-Systems
- Hard- und Softwarekomponenten
- Datenbankmodelle
- Parameter-Einstellungen der Programme
- Technische Verarbeitungsregeln (Datenflüsse, Protokollierungen, Ablaufpläne etc.)
- Vorgehensweise Datensicherung
- Benutzerverwaltung, Berechtigungskonzept
- Technischer Betrieb (Betriebsvoraussetzungen, Betriebsbedingungen, Wartung)
- Vorbereitung Datenzugriff der Finanzverwaltung

Organisations- und Arbeitsanweisungen

- Fachliche Prozesse/Standardbetrieb
- Administrative Prozesse
- Prozesse für Notfallserien (Restart, Recovery)
- Change-Management, Test und Abnahme inkl. Aktualisierung der Verfahrensdokumentation

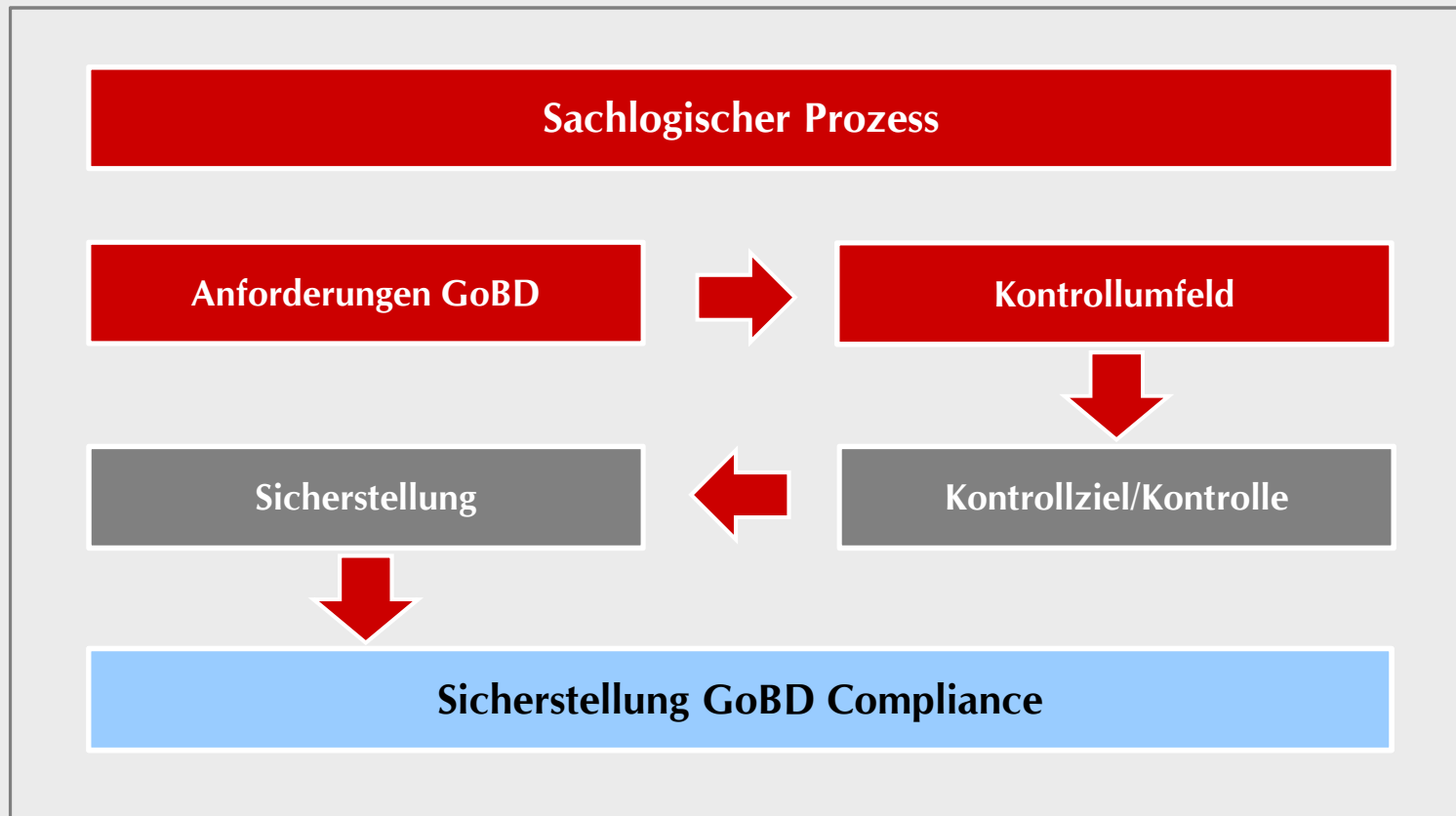
Kontrollmechanismus/IKS

- Übergreifende Konzeption des Internen Kontrollsystems
- Verantwortlichkeiten, Eskalationswege
- Verfahren zur Sicherstellung der Identität von Verfahrensdokumentation und gelebter Praxis
- Verweise auf einzelne organisatorische und technische Kontrollen

Anhänge

- Steuerrelevante IT-Anwendungen
- Steuerrelevante Daten und elektronische Dokumente

„VeR-Template“



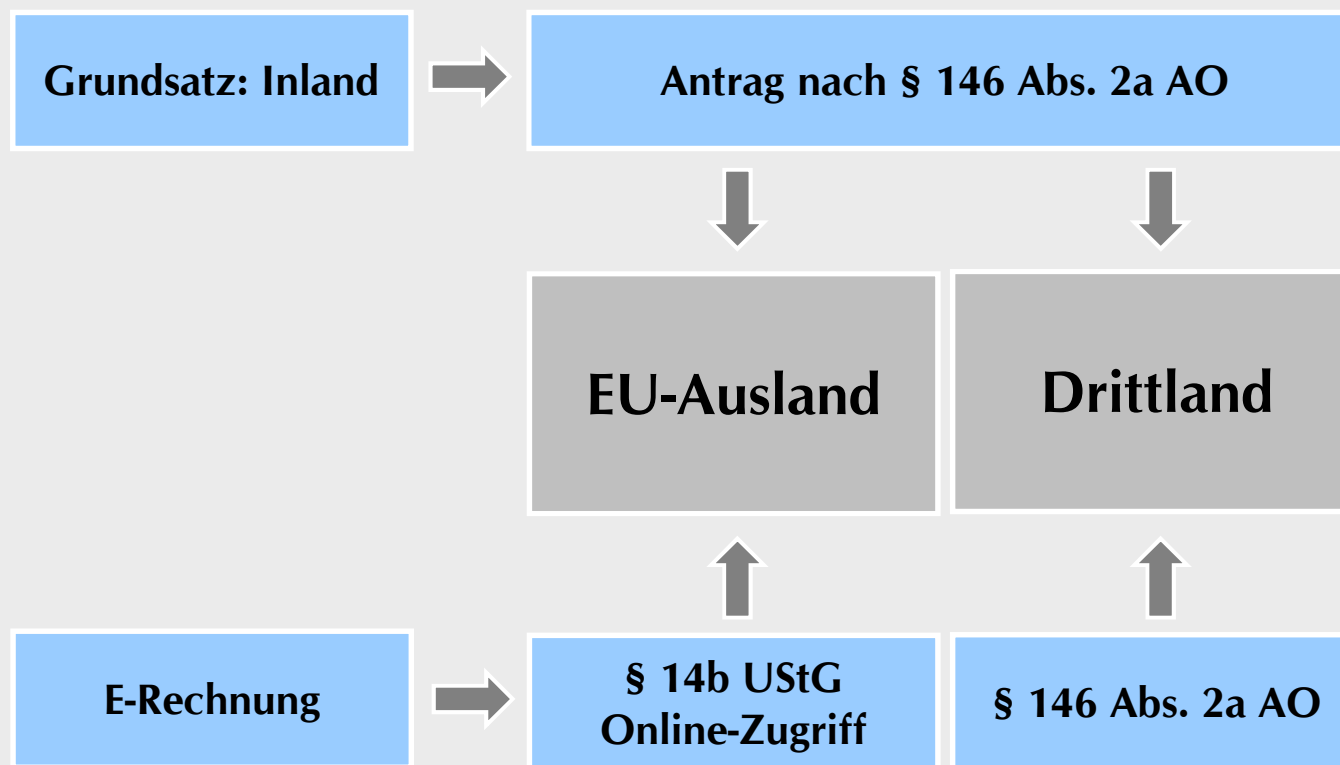
*Aktuell im Fokus ...
EU Compliance*



Fragestellungen

- Rechnungsvorgaben
- Innerbetriebliches Kontrollverfahren
- Digitalisierung von Papierrechnungen
- ***Aufbewahrung!***
- ...

Aus aktuellem Anlass: Aufbewahrung im Ausland



EU Compliance



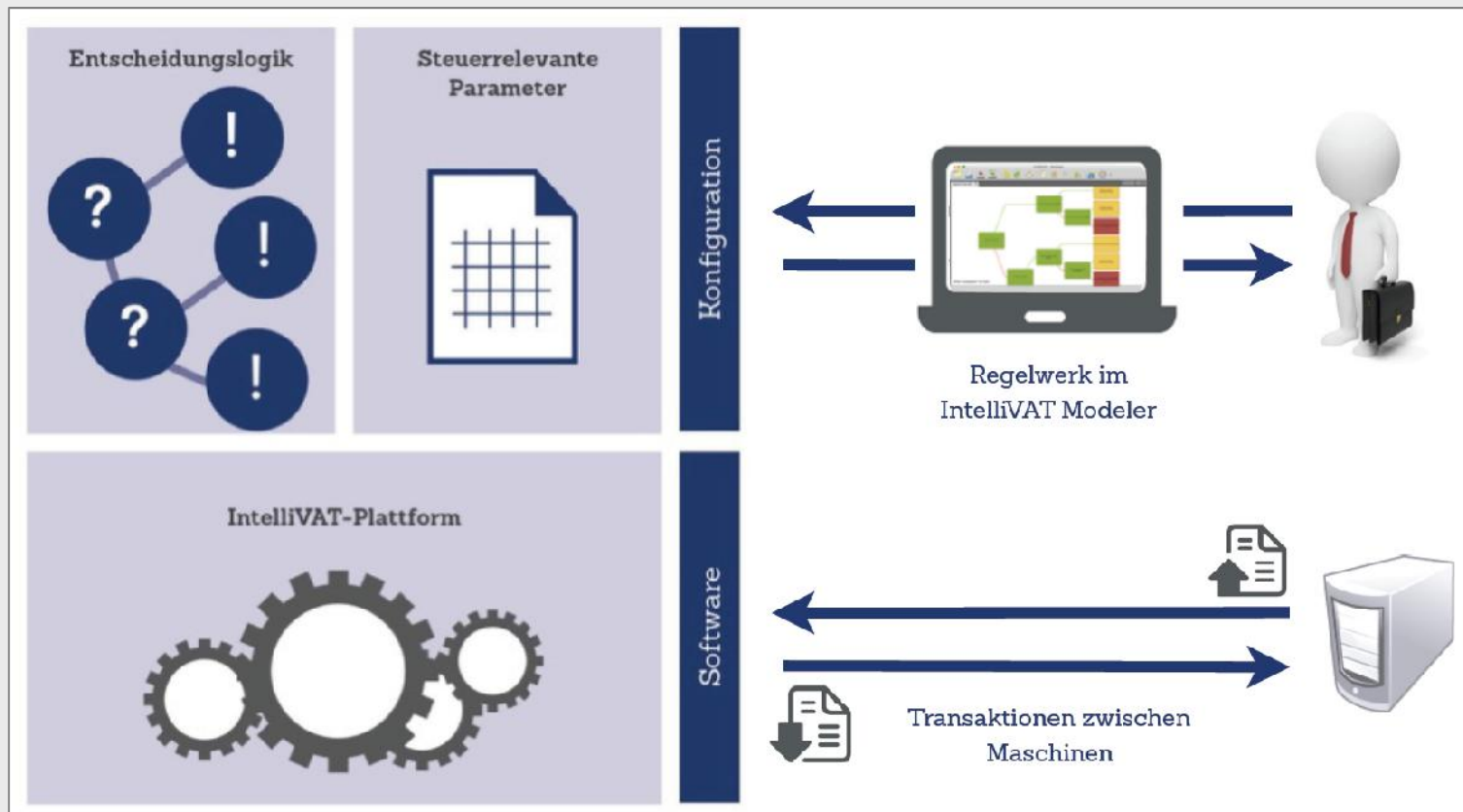
www.psp.eu/umsatzsteuer/eu-compendium_e-invoicing_and_retention/



*VAT Engines
geben Hilfestellung ...*



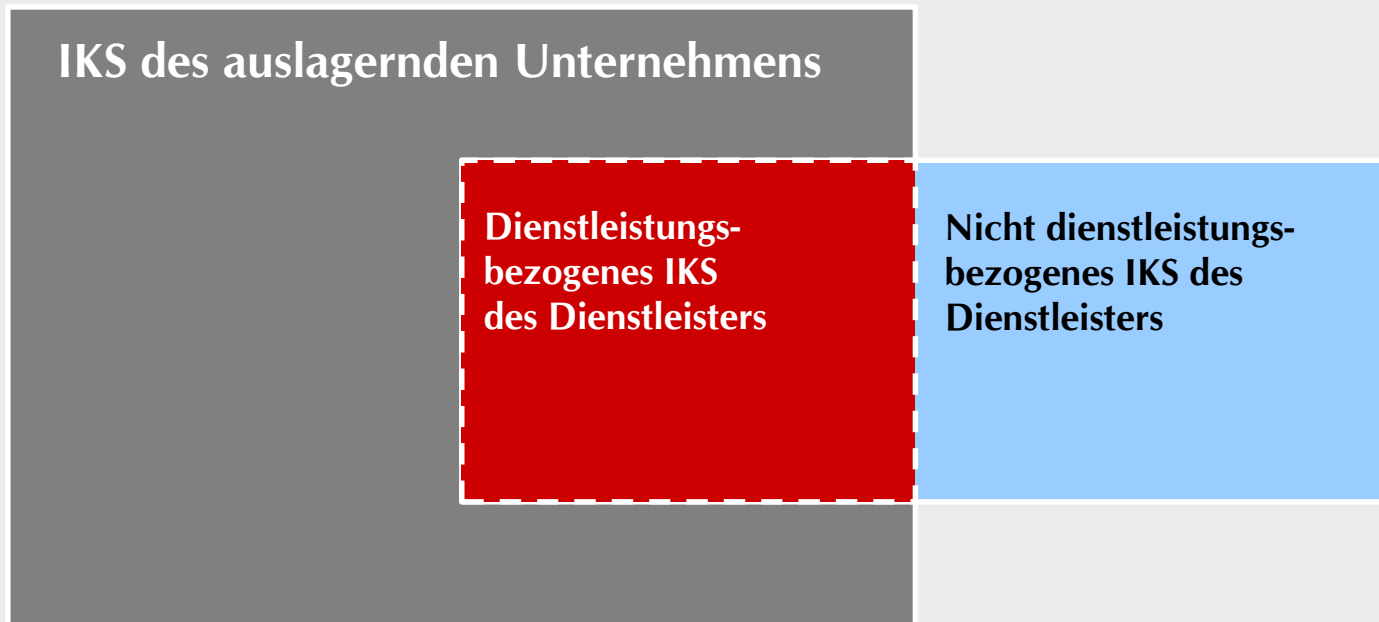
Grund-Architektur



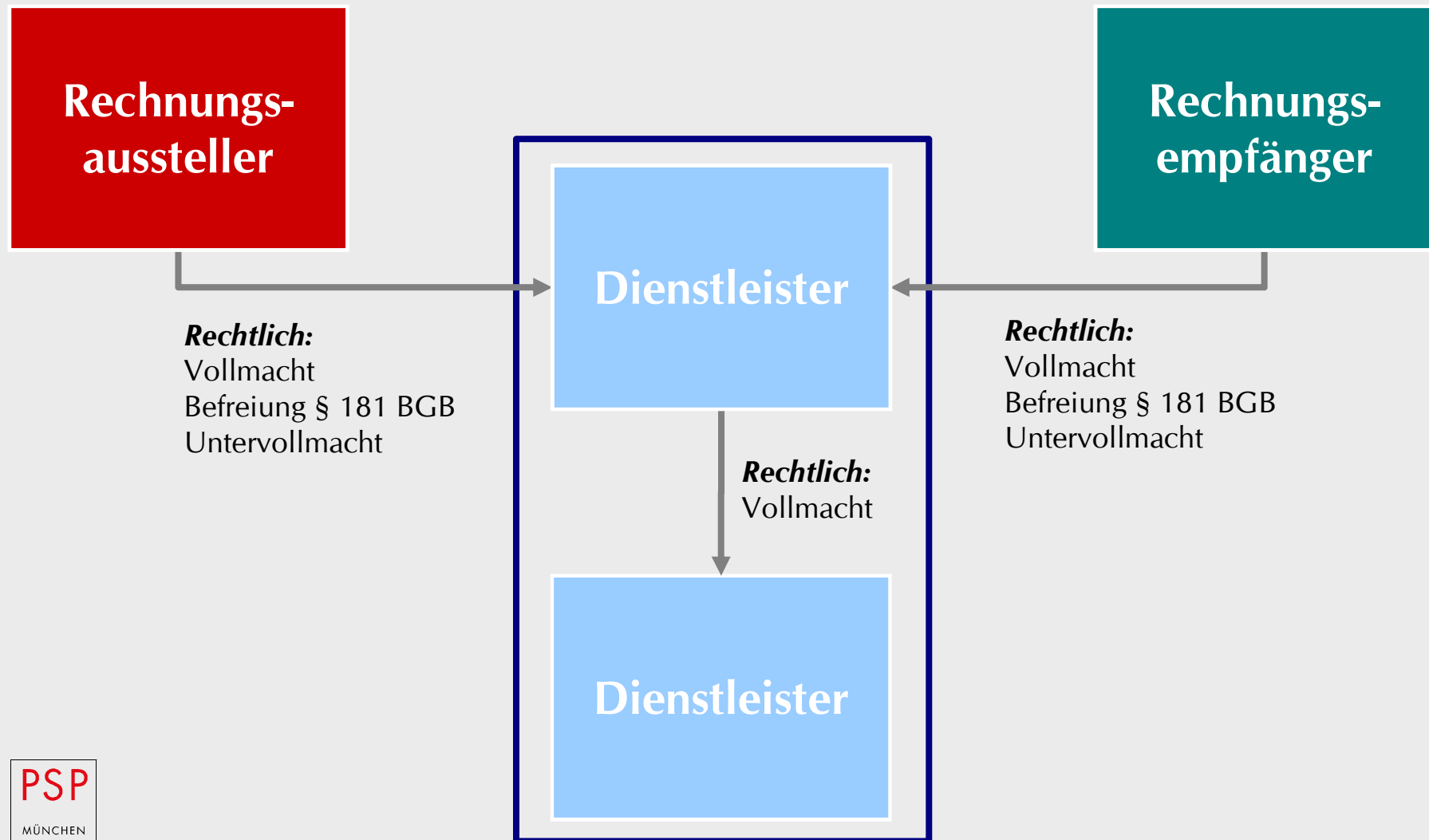
Sonderfall Provider ...



IKS des Dienstleisters als Qualitätsmerkmal



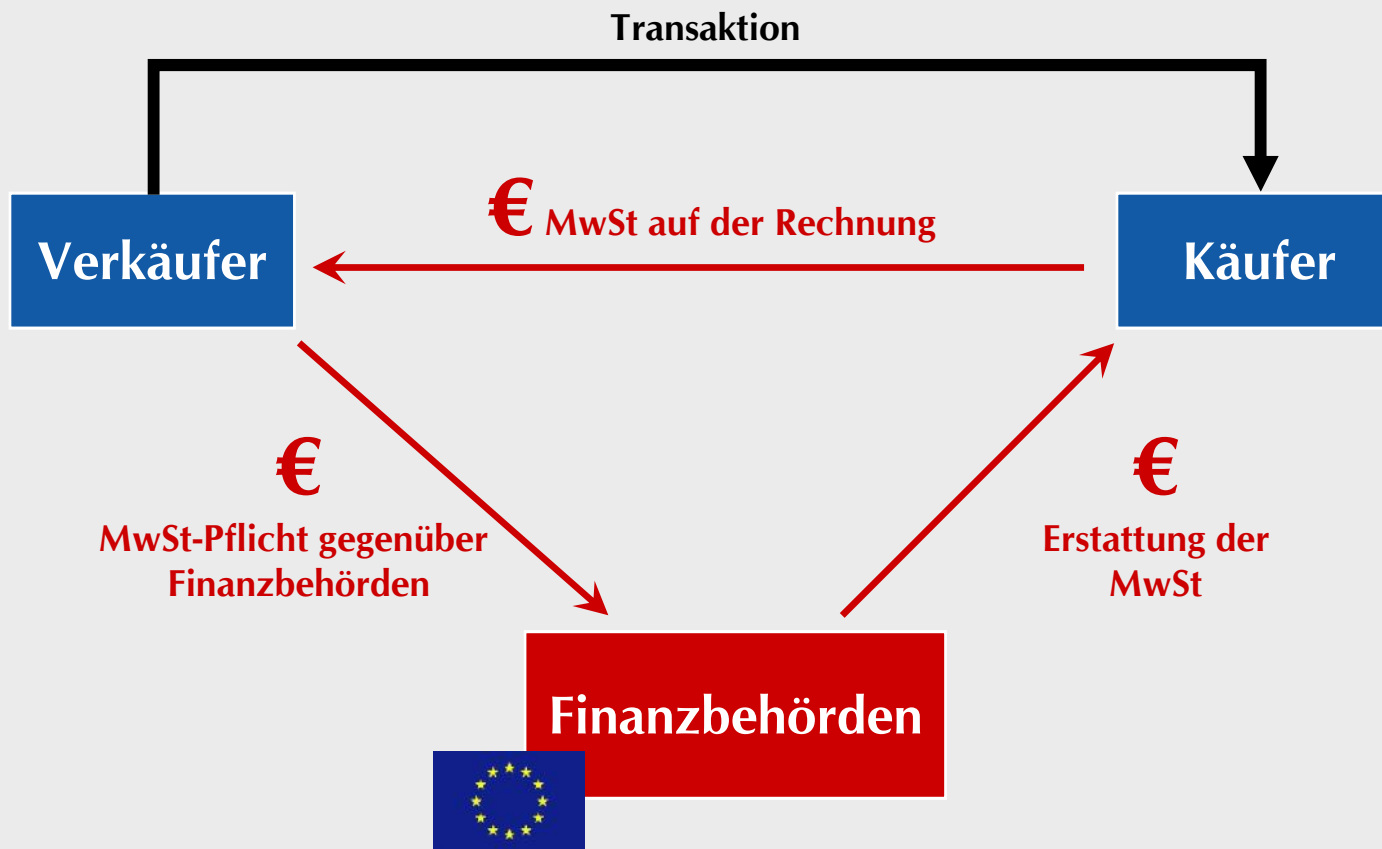
Rechtliches Framework



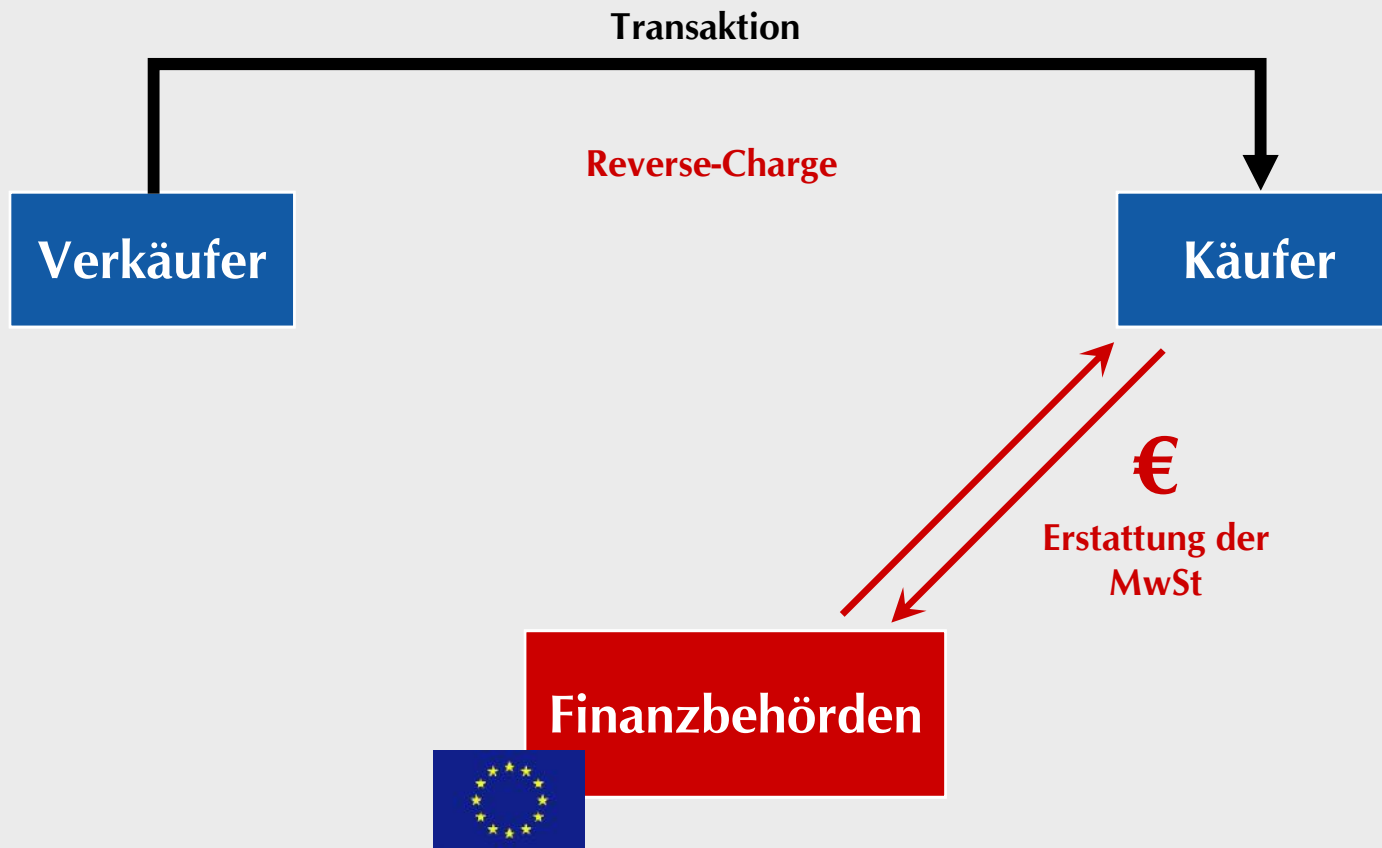
*Plädoyer
für Veränderung ...*



Mehrwertsteuer in der EU



Mehrwertsteuer in der EU



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

