



Die E-Rechnung als Teil der Financial Supply Chain

Eine 360°-Analyse aus Compliance-Sicht

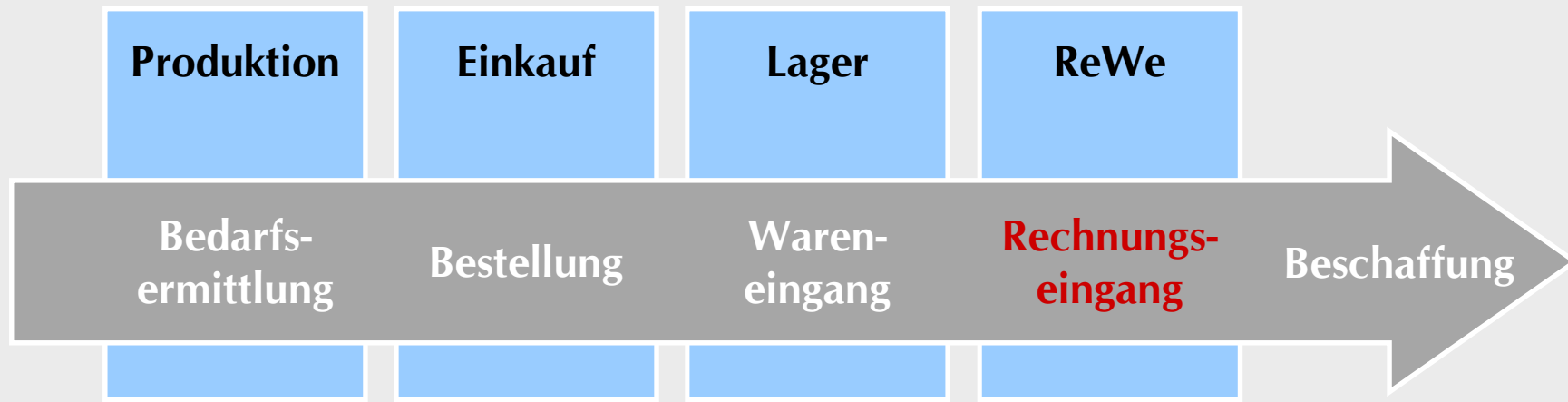
Elektronischer Rechnungstag 2017

Stefan Groß

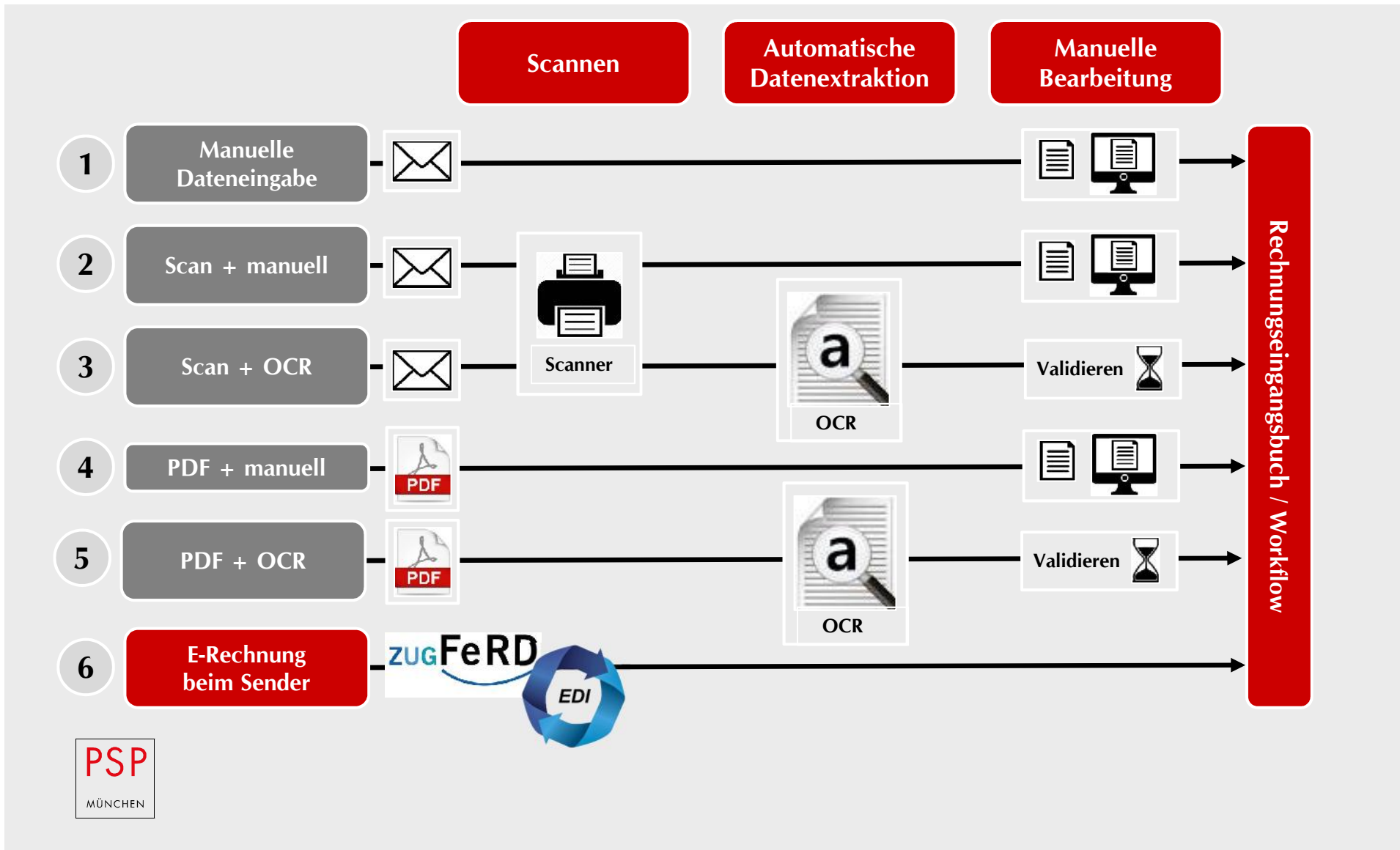
Steuerberater, CISA (Certified Information Systems Auditor)

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

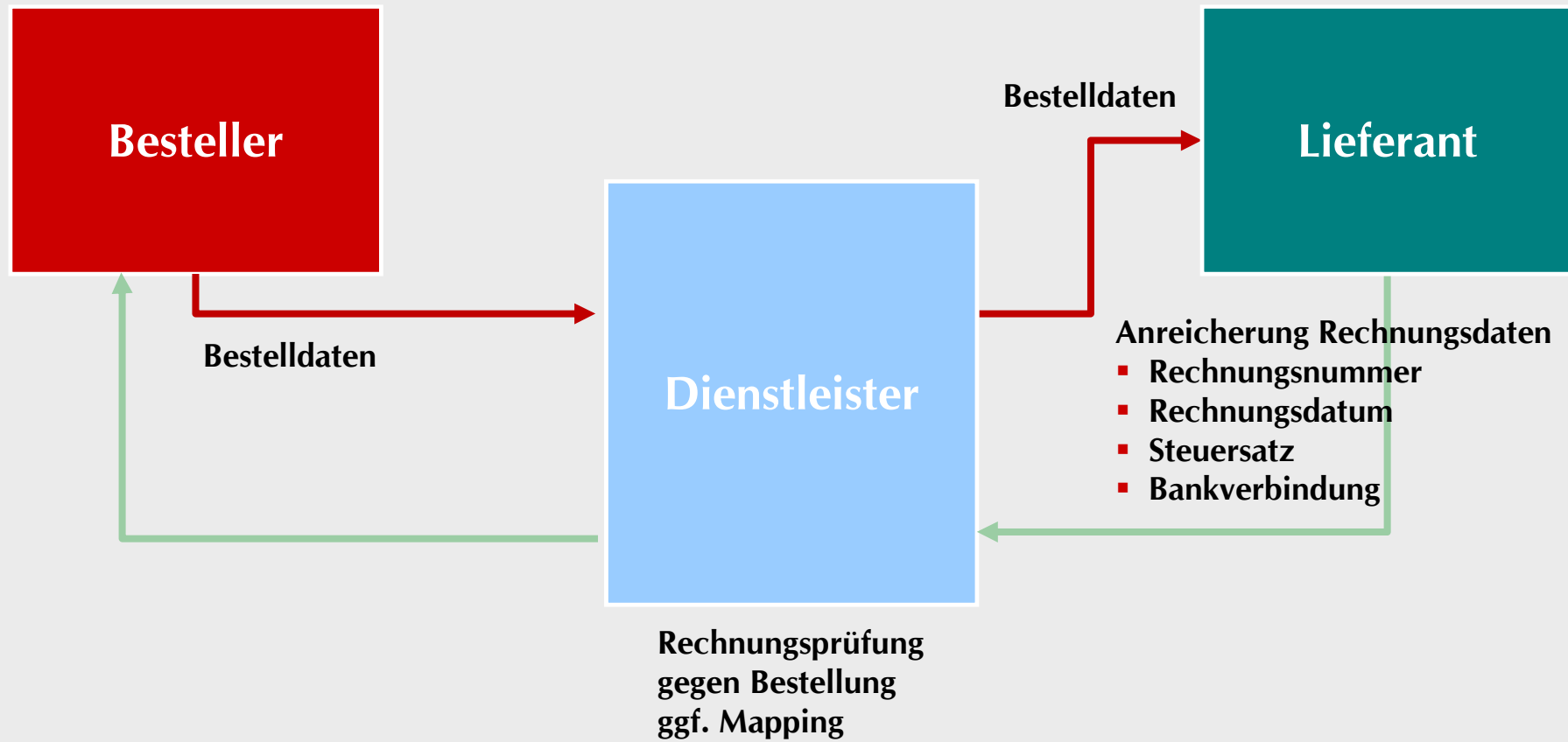




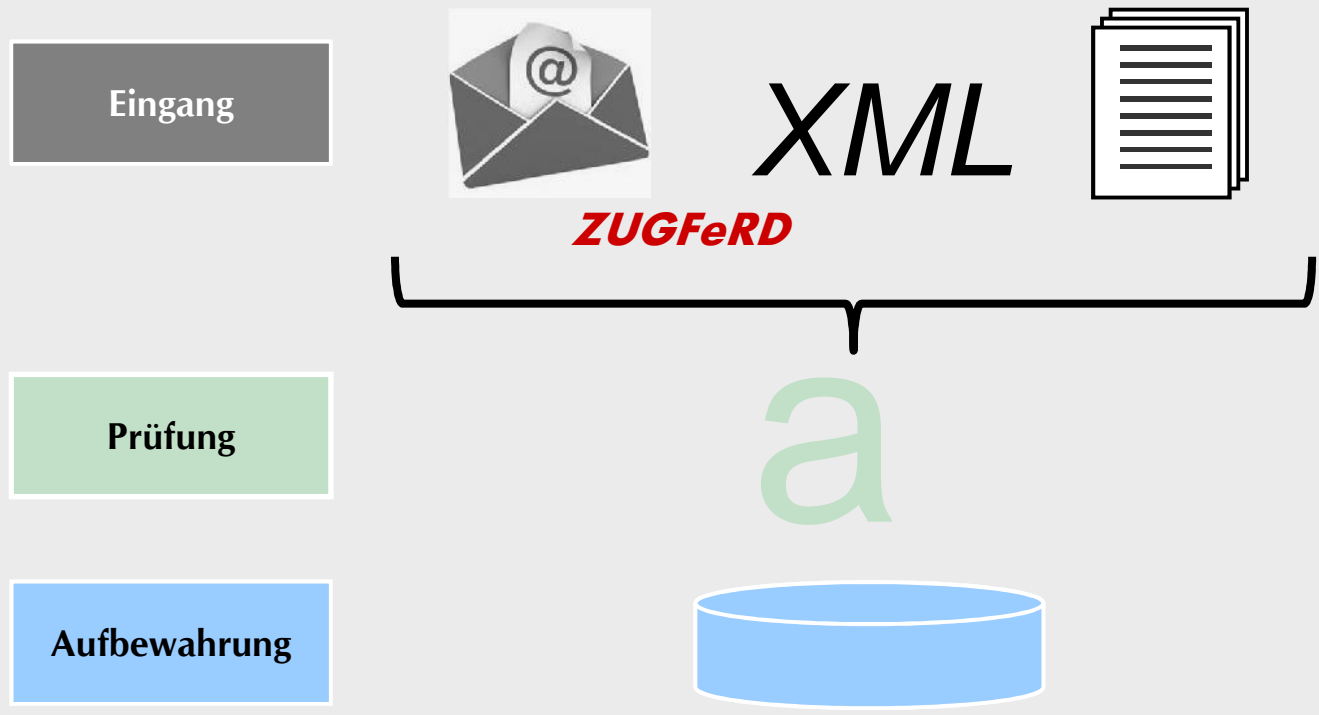
Fokus: Rechnungseingangsverarbeitung!



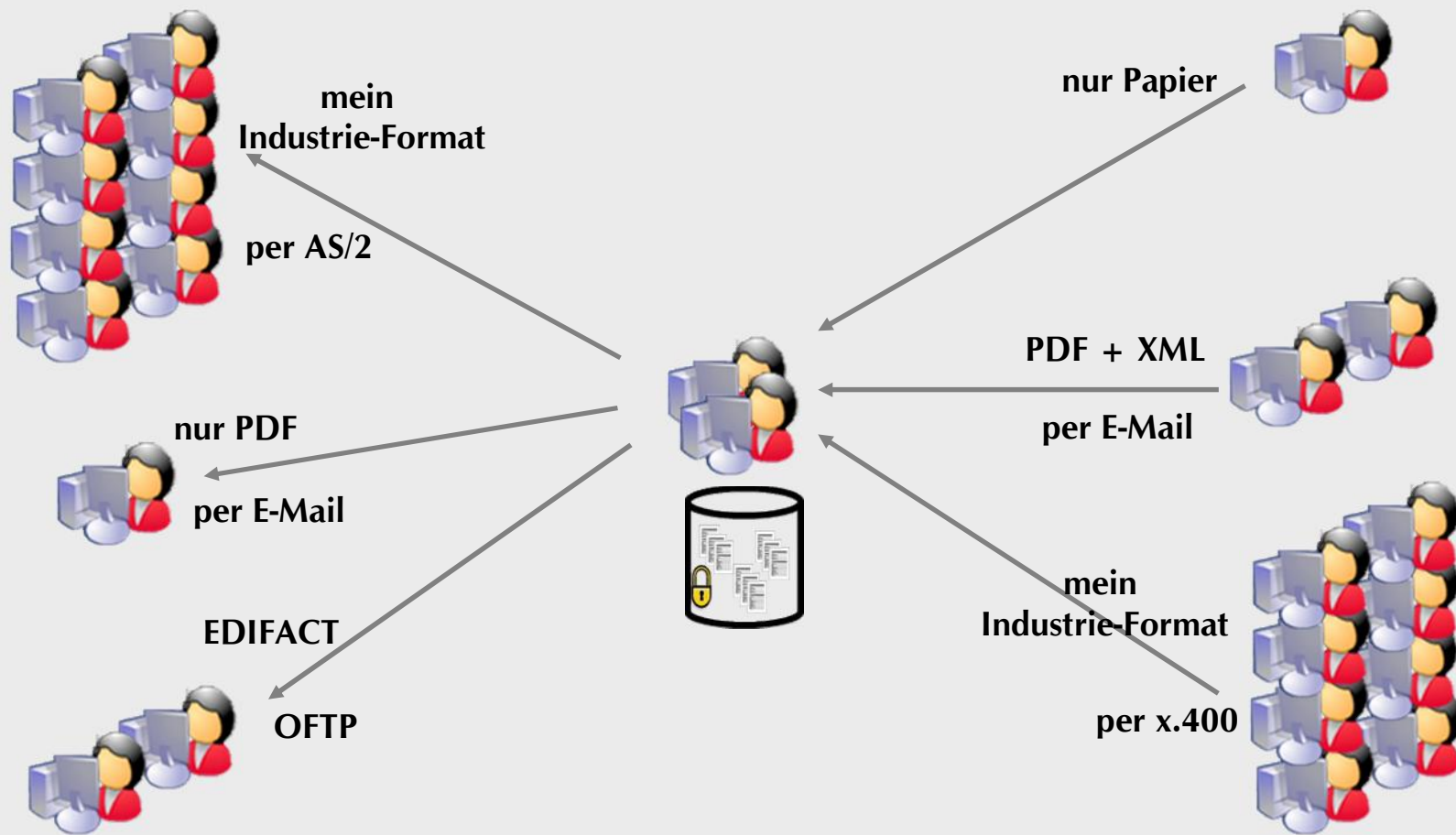
Wichtig: Wechselspiel Bestellung – Rechnung



Ziel: Medienbruchfreie Prozess-Architektur



Aber: Anforderungen sind zunehmend heterogen



*Neue Prozesse
sind im Kommen ...*



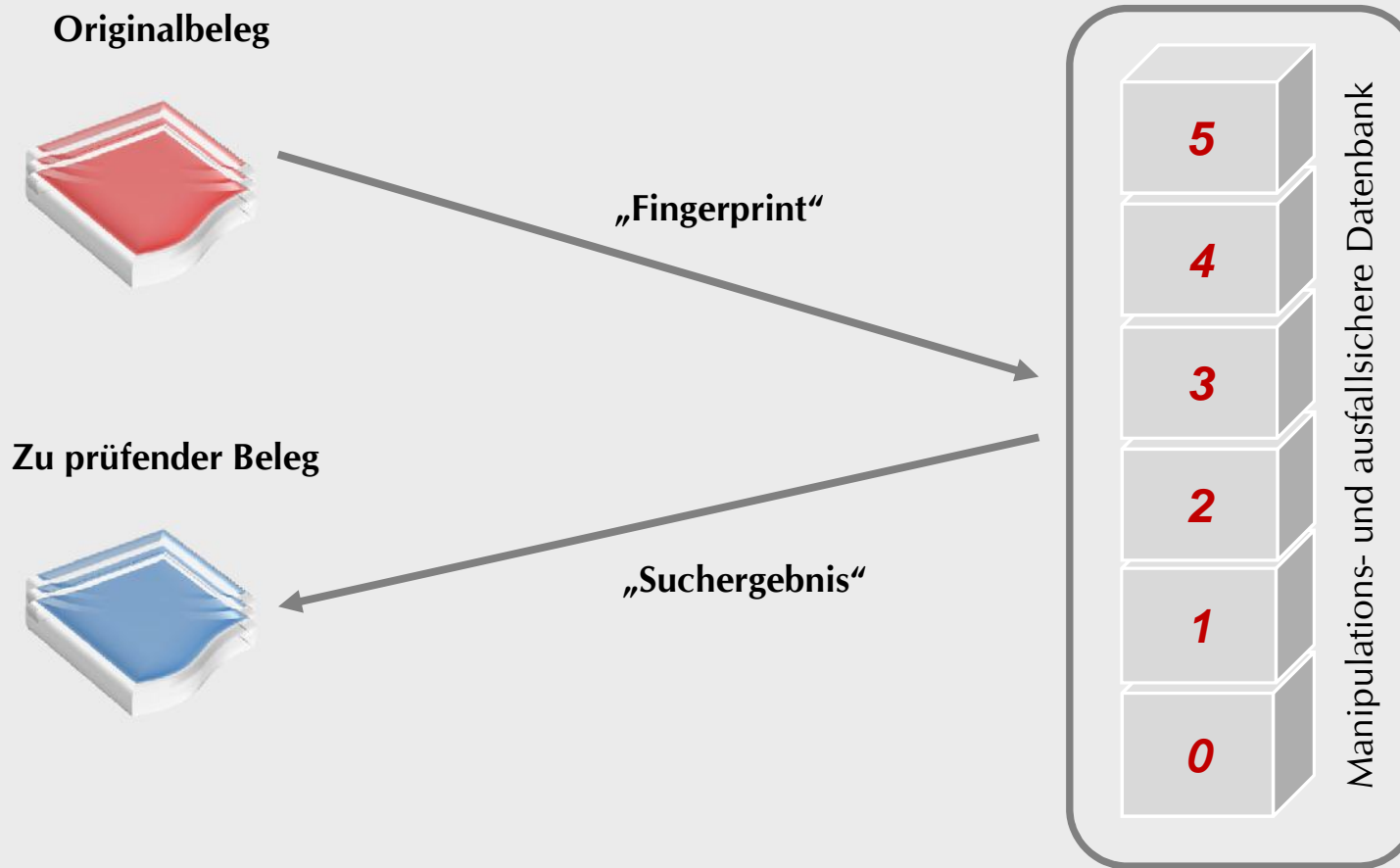
Mobiles Scannen – Vom Smartphone in die Buchführung



*Die Blockchain
kommt ...*



Blockchain, der digitale Notar für alle Fälle ...



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



Rechnungs-
aussteller

Rechnung

Rechnungs-
empfänger

Papier?
Digital?
Egal!

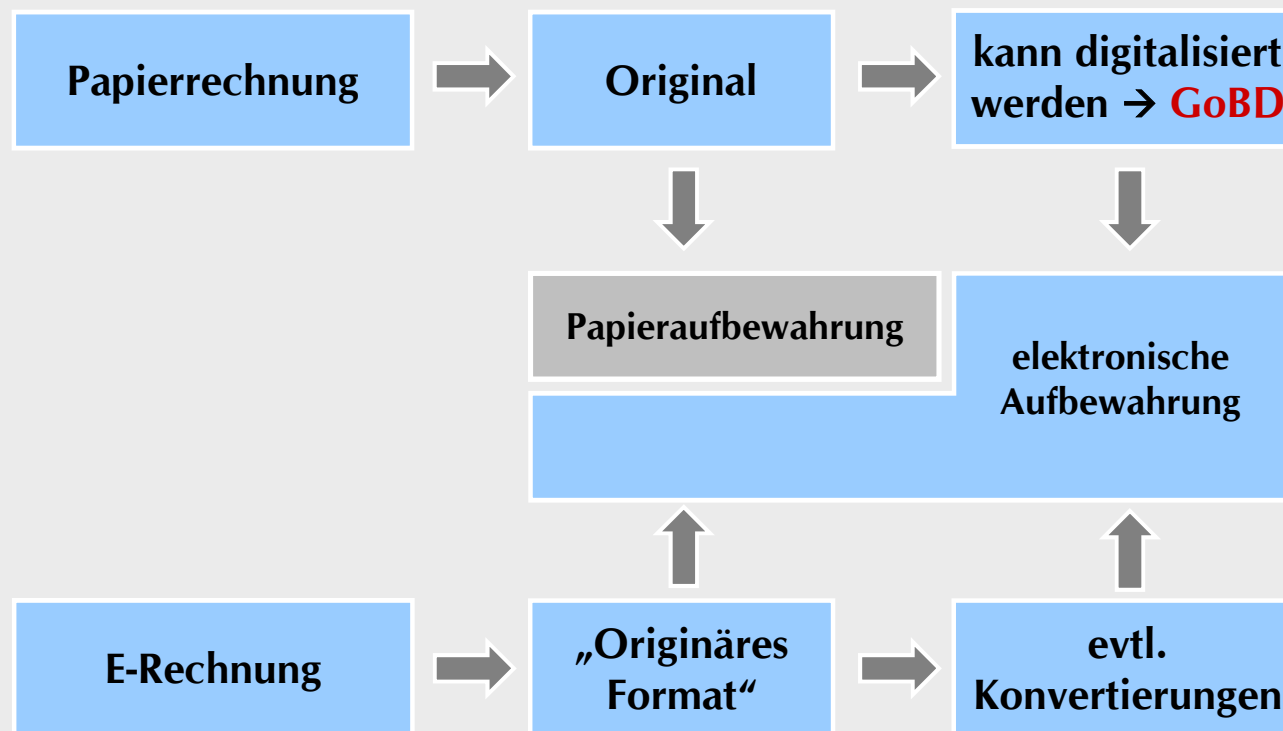


Die GoBD als Framework

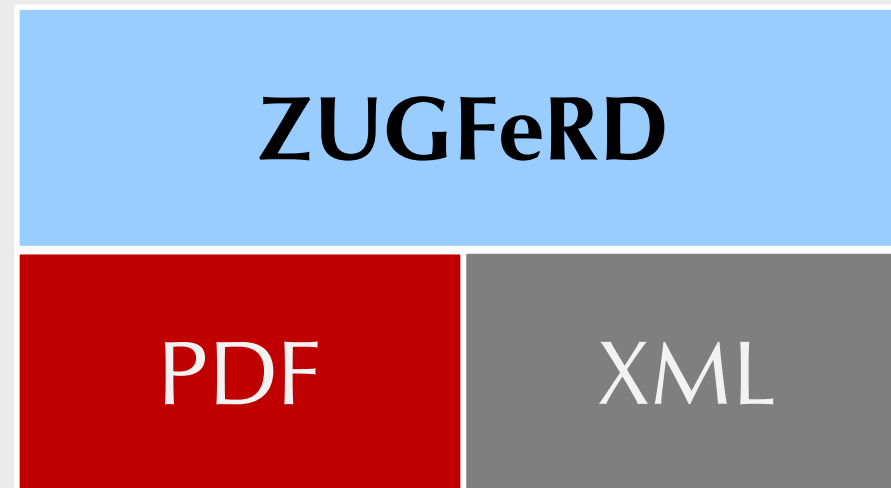
GoBD = Vorgaben an IT-gestützte Systeme

E-Rechnung

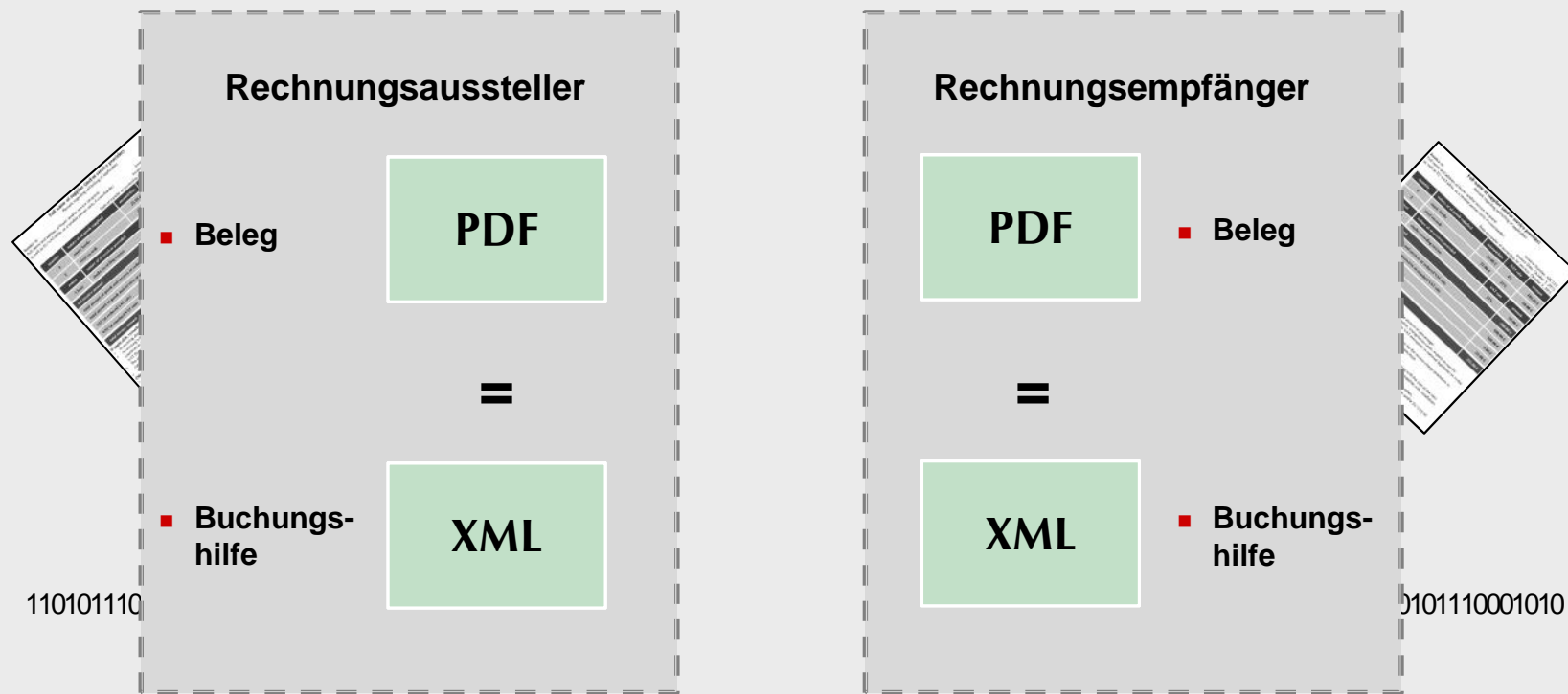
... Generische Anforderung



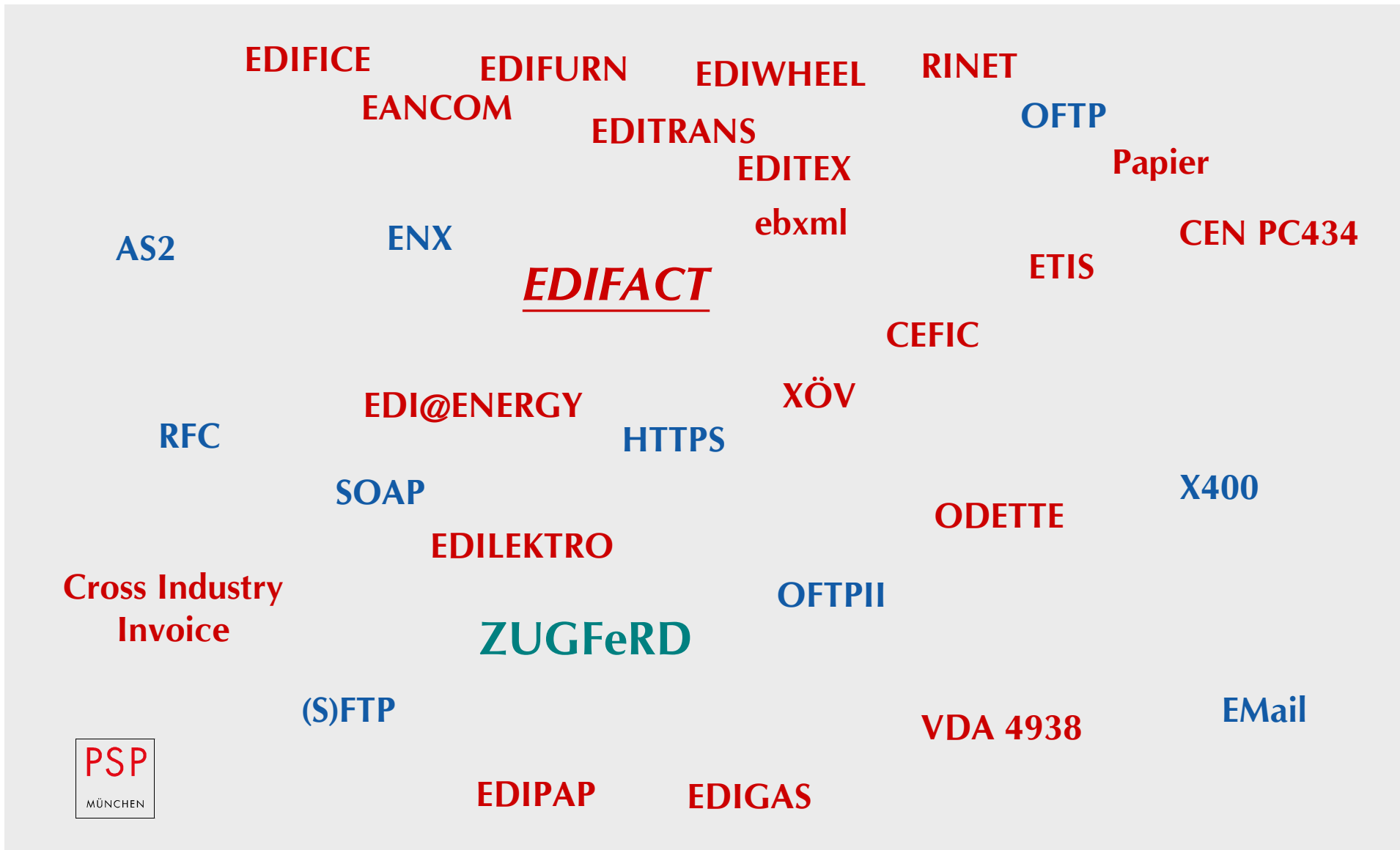
Format Compliance ...



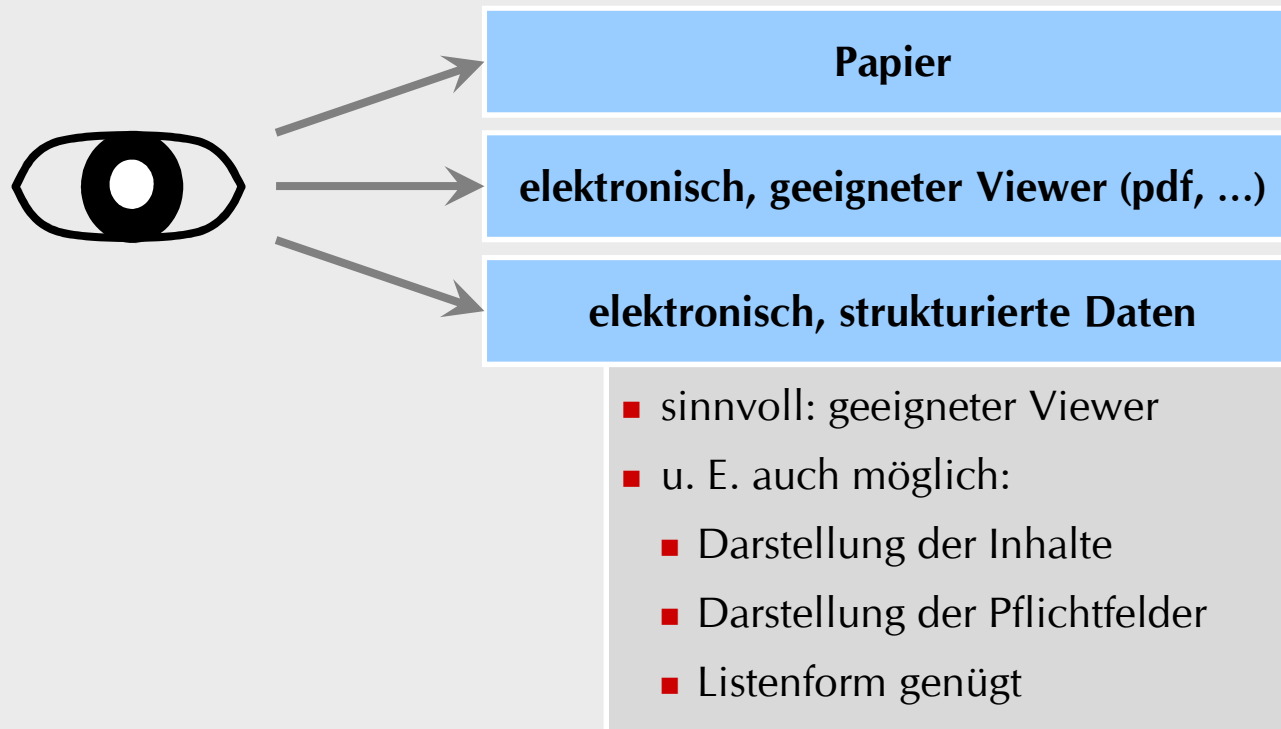
... im Hybridfall



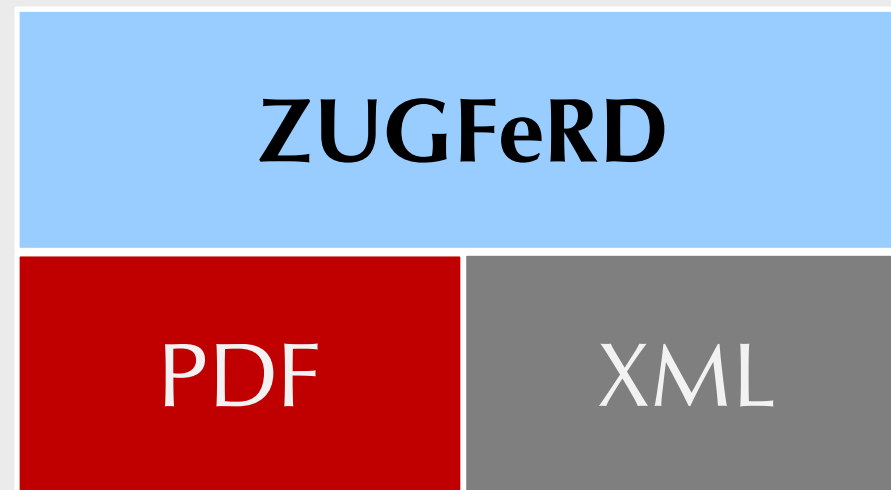
Formatschungel ...



... muss Lesbarkeit gewährleisten



Sonderfall ZUGFeRD



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

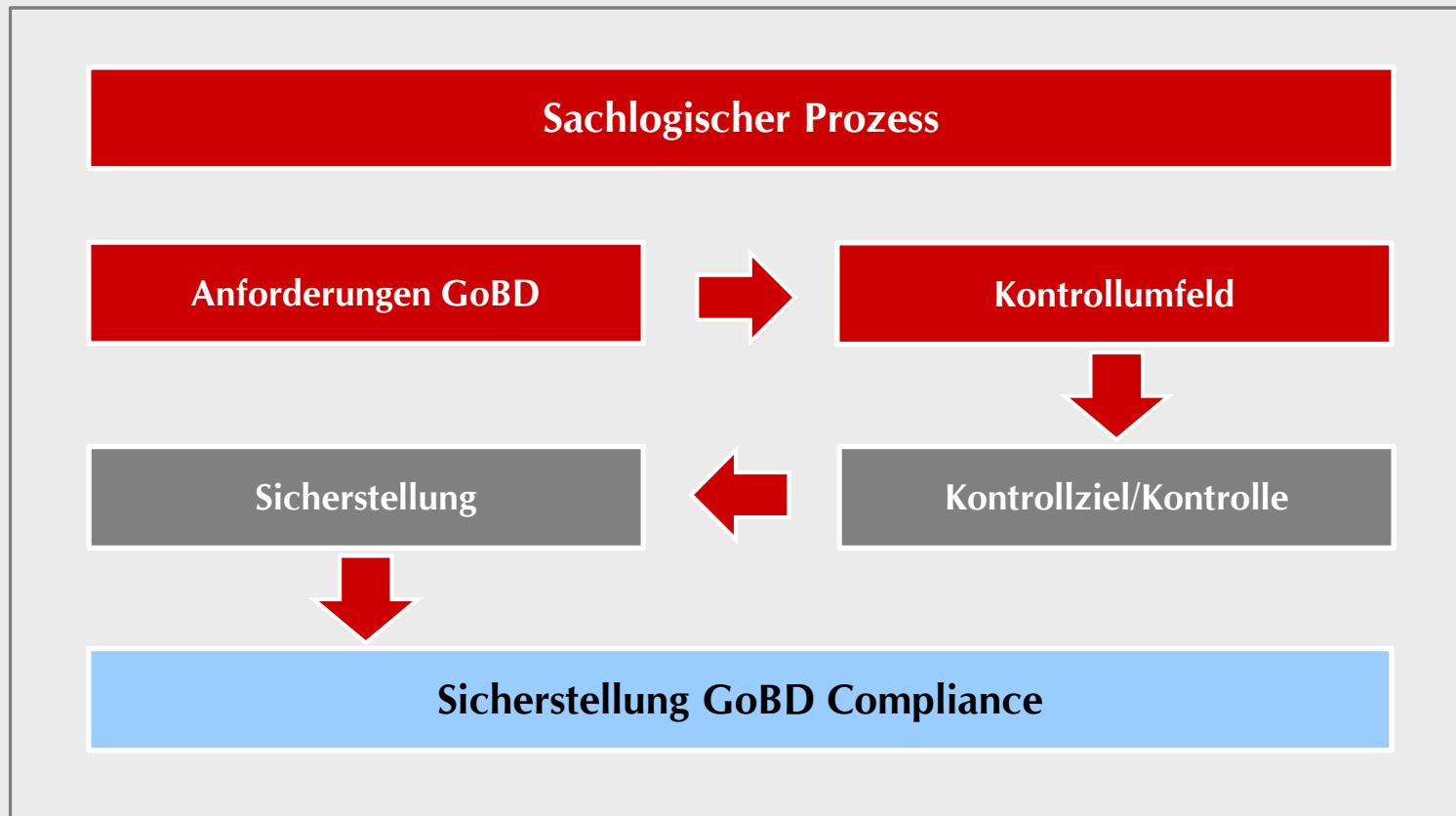
Kontrollmechanismus/IKS

- 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“



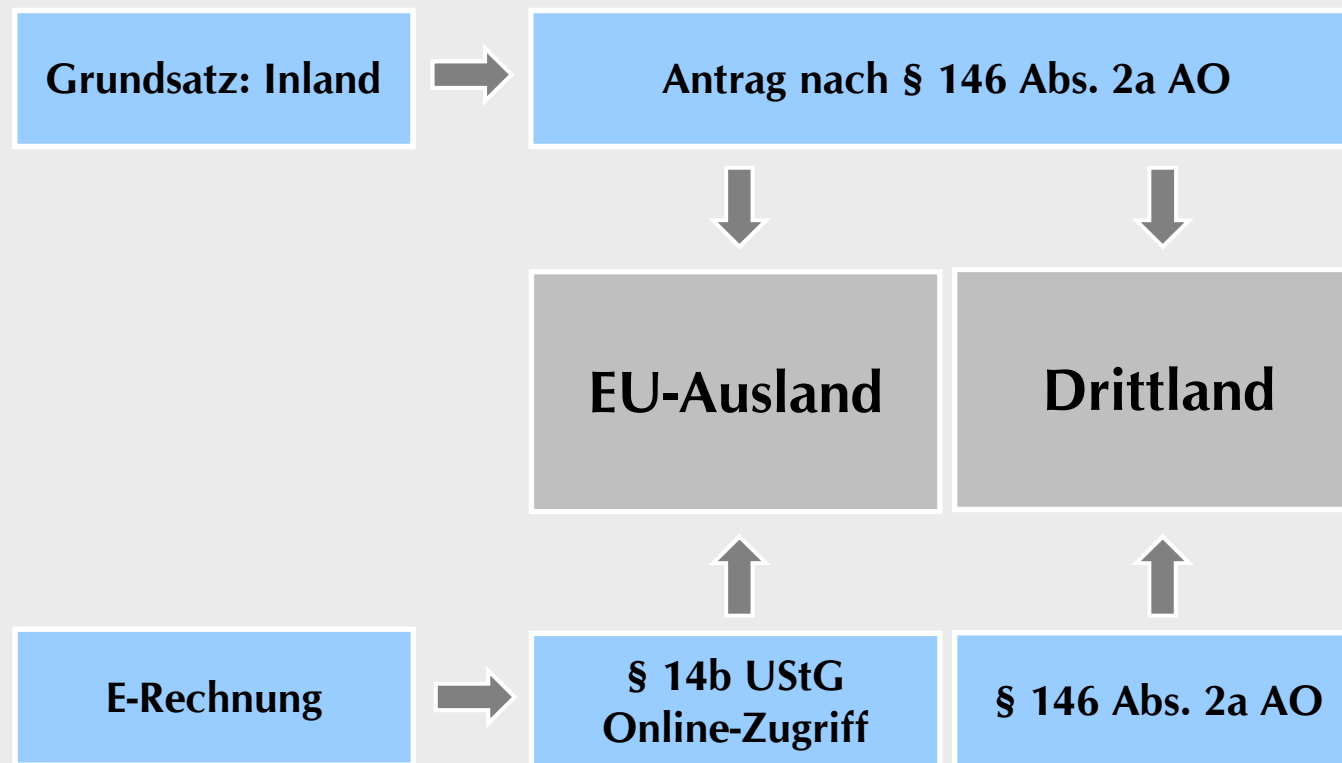
*Aktuell im Fokus ...
EU Compliance*



Fragestellungen

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

Aus aktuellem Anlass: Aufbewahrung im Ausland



EU Compliance



The image shows the front cover of a report titled "EU Compendium E-INVOICING & RETENTION". The title is centered in a white box with a black border. Below the title, it says "Version 2.0" and "November 2016". At the bottom of the cover, there are logos for "AWW", "bitkom", "PSP MÜNCHEN", and "VeR". The "PSP MÜNCHEN" logo is a red square with "PSP" in white and "MÜNCHEN" in black below it. The "VeR" logo is blue with "VeR" in white and "Verband elektronische Rechnung" in small black text below it. The "AWW" logo is blue with "AWW" in white and "Allgemeinwirtschaftlicher Vereinigung e.V." in small black text below it. The "bitkom" logo is blue with "bitkom" in white. The word "Editor" is printed on the left side, followed by the contact information for Peters, Schönberger & Partner mbB.

Version 2.0
November 2016

AWW
Allgemeinwirtschaftlicher Vereinigung e.V.

bitkom

PSP
MÜNCHEN

VeR
Verband elektronische Rechnung

Editor
Peters, Schönberger & Partner mbB
Schackstrasse 2, 80539 Munich
Tel.: +49 89 381720
Internet: www.psp.eu



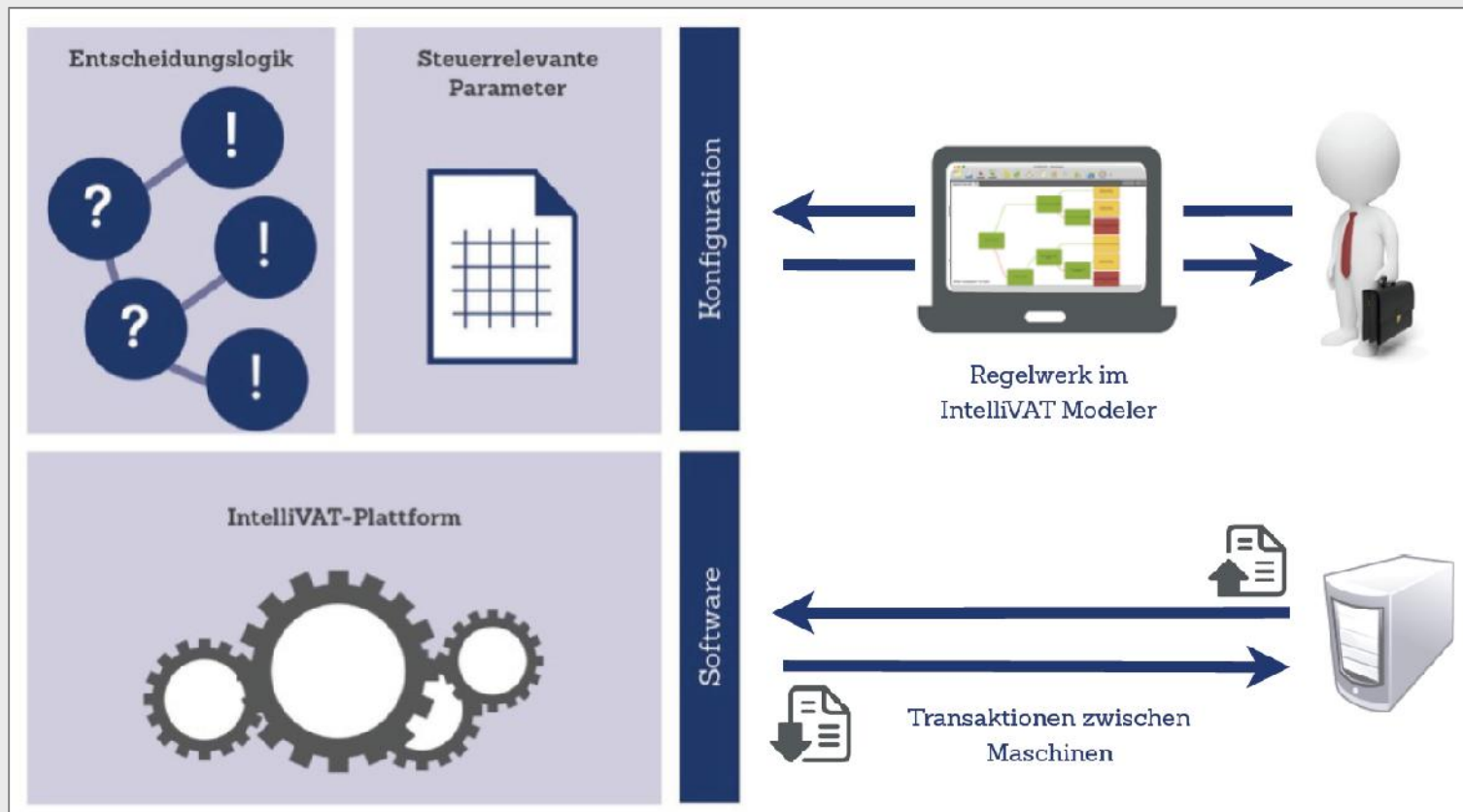
www.psp.eu/umsatzsteuer/eu-compendium_e-invoicing_and_retention/



*VAT Engines
geben Hilfestellung ...*



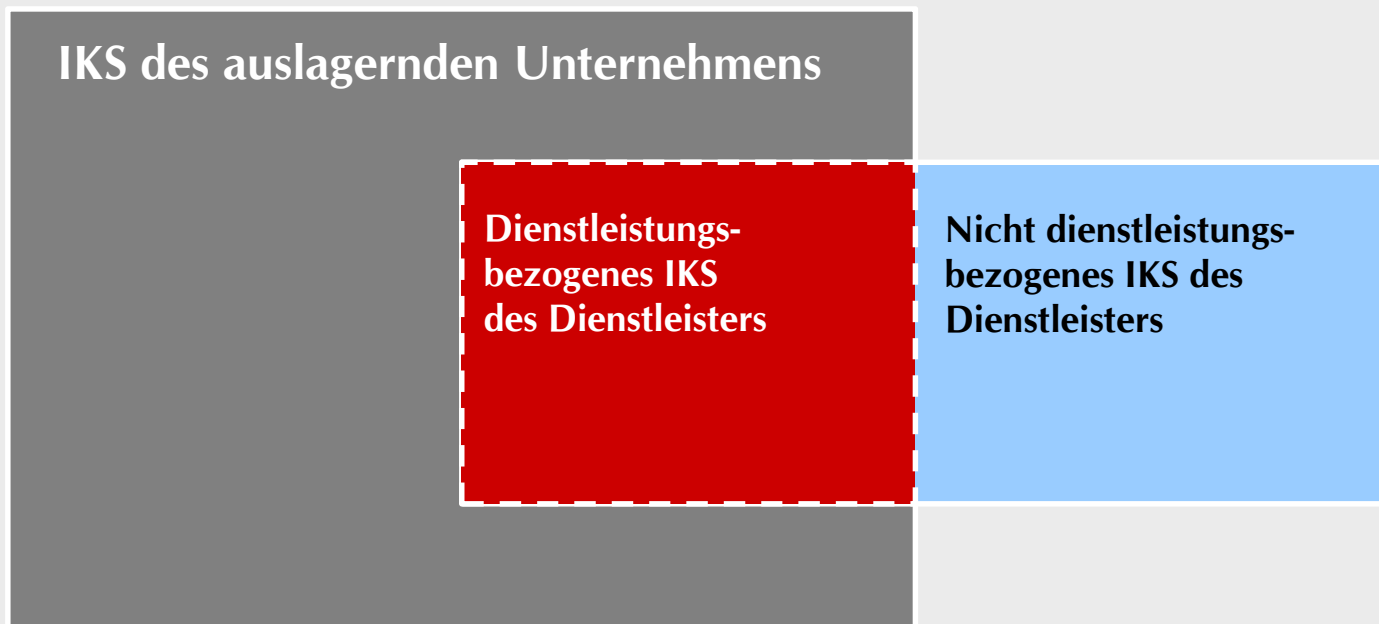
Grund-Architektur



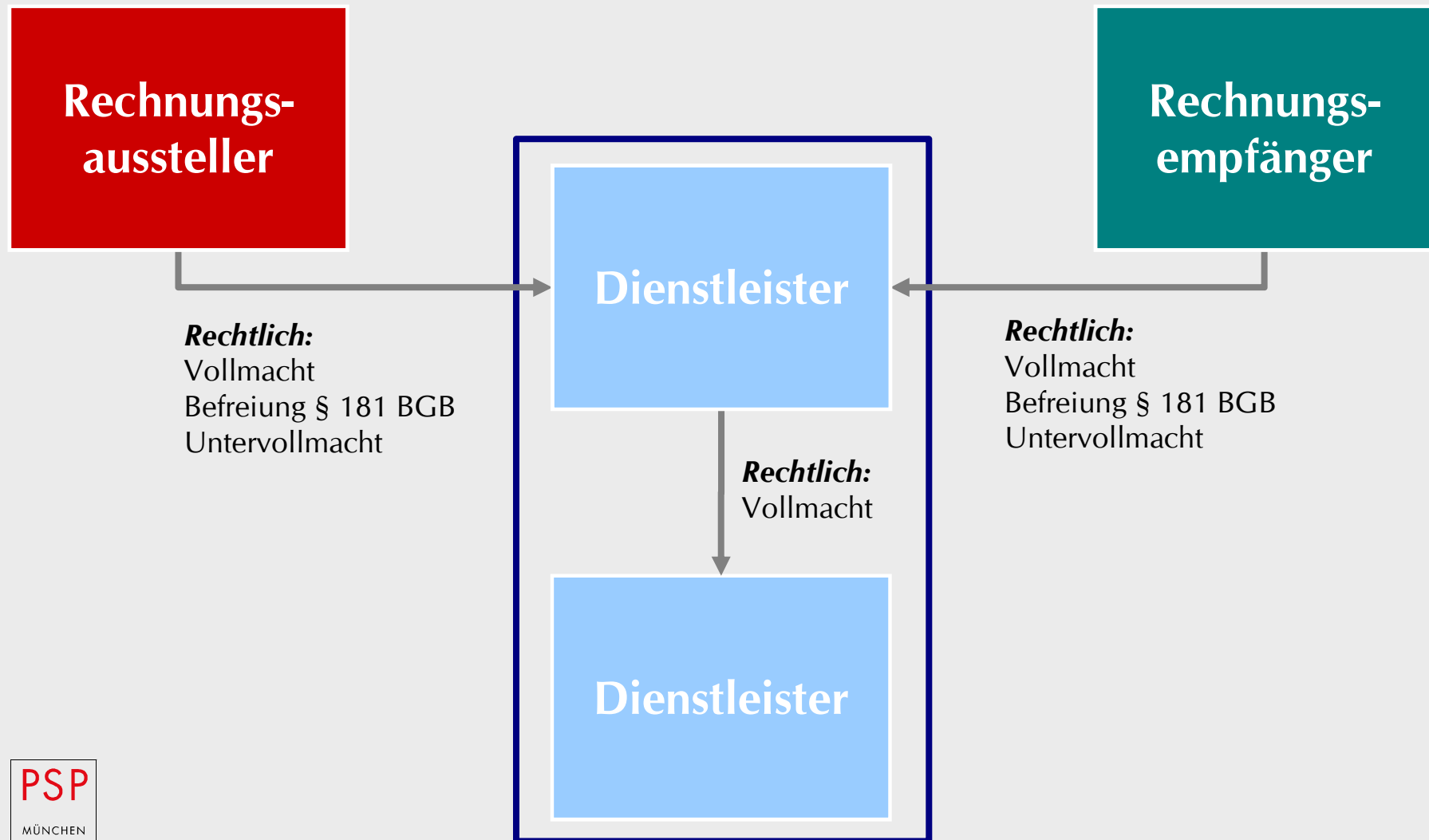
*Sonderfall
Provider ...*



IKS des Dienstleisters als Qualitätsmerkmal



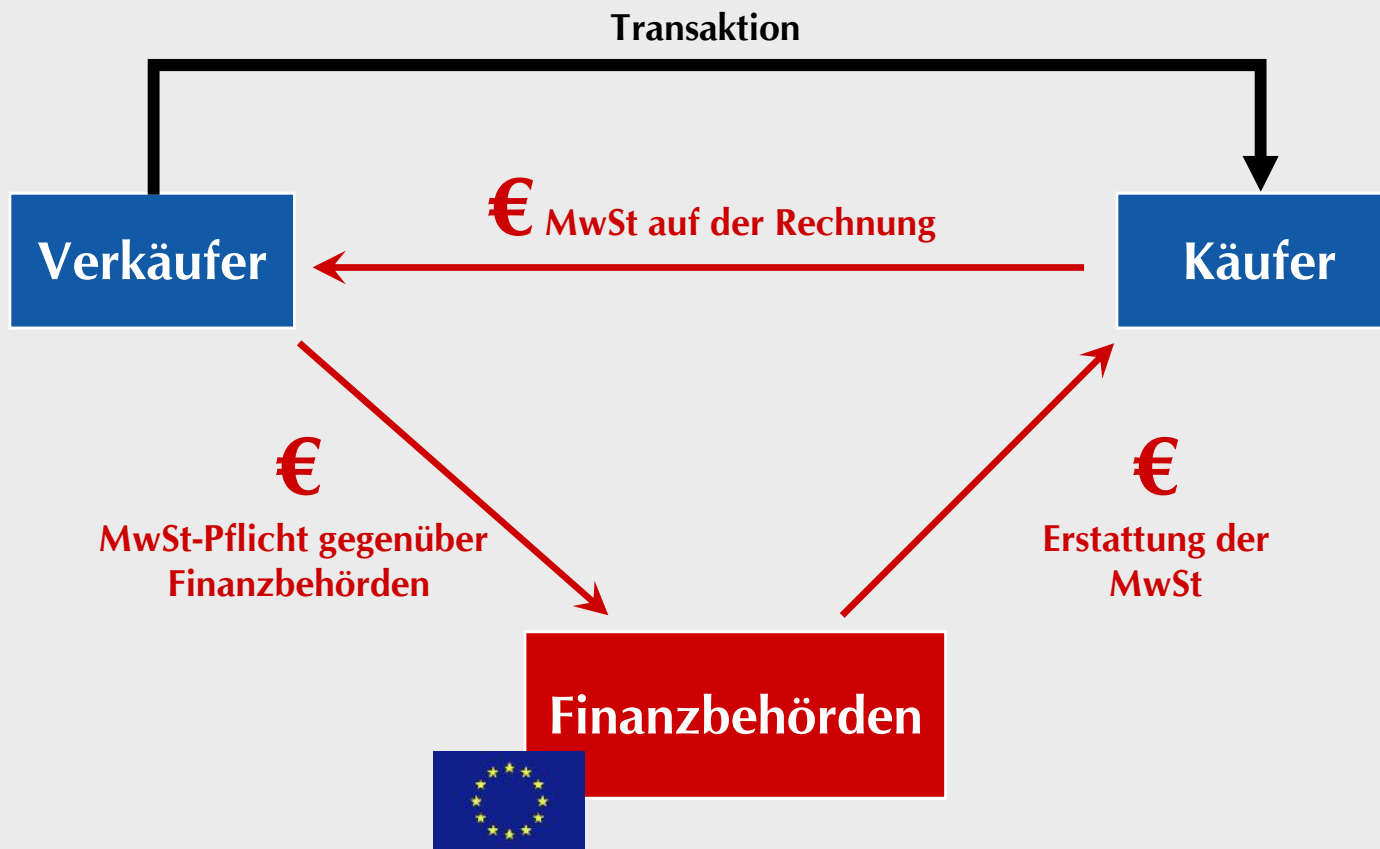
Rechtliches Framework



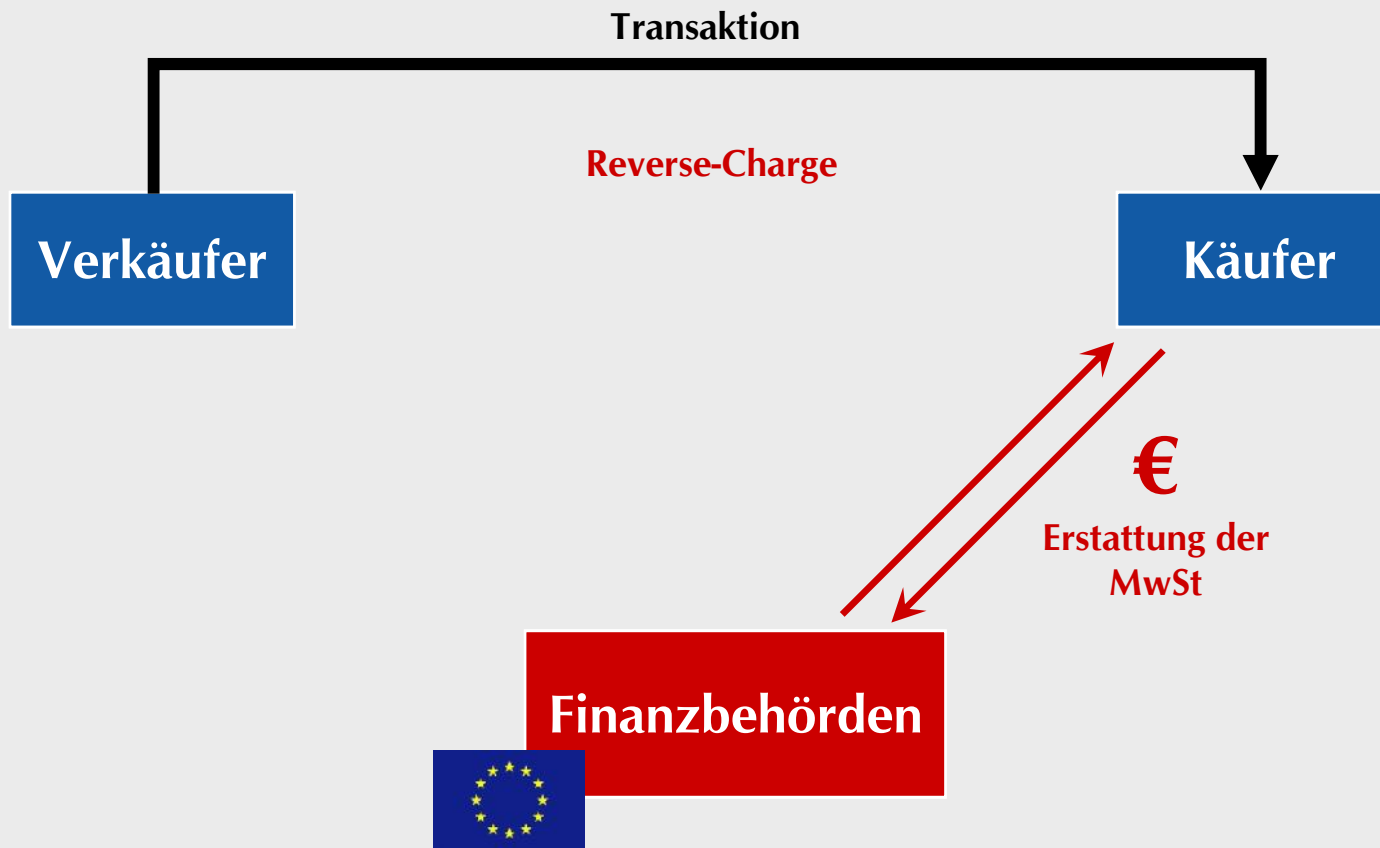
*Plädoyer
für Veränderung ...*



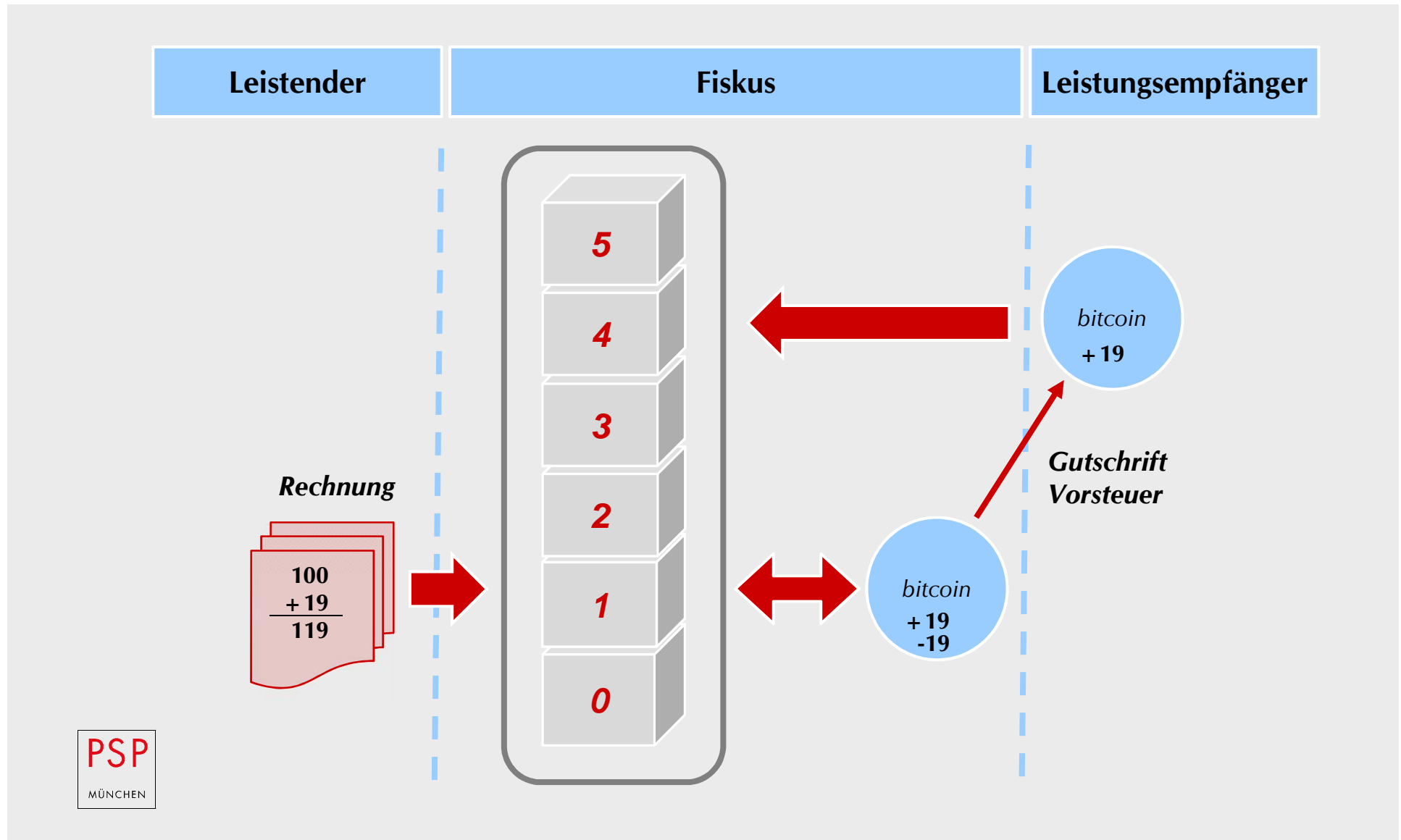
Mehrwertsteuer in der EU



Mehrwertsteuer in der EU



Die „Blockchain-Idee“ – Mehrwertsteuer 2.0



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

