



Die E-Rechnung – eine 360°-Analyse aus Compliance-Sicht

Neckarsulm, 10. Mai 2017
6. FIS FORUM

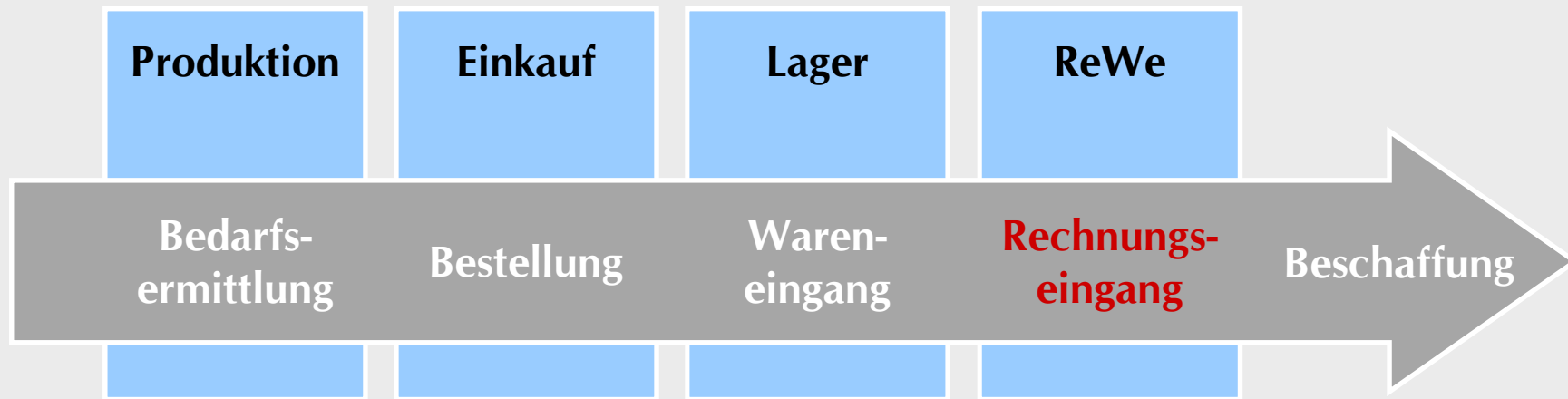
Stefan Groß
Steuerberater
CISA (Certified Information Systems Auditor)



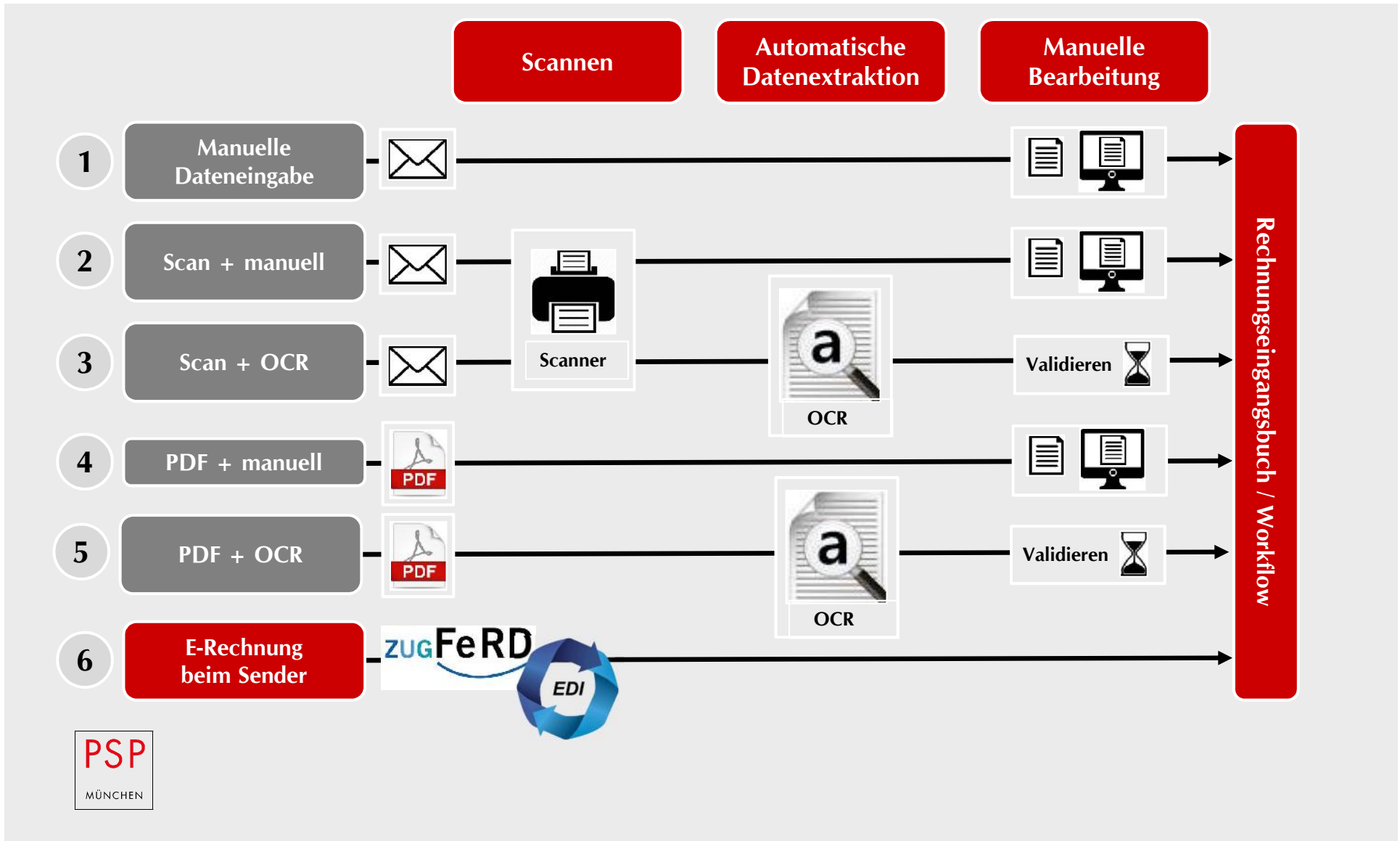
Der Prozess im Zentrum



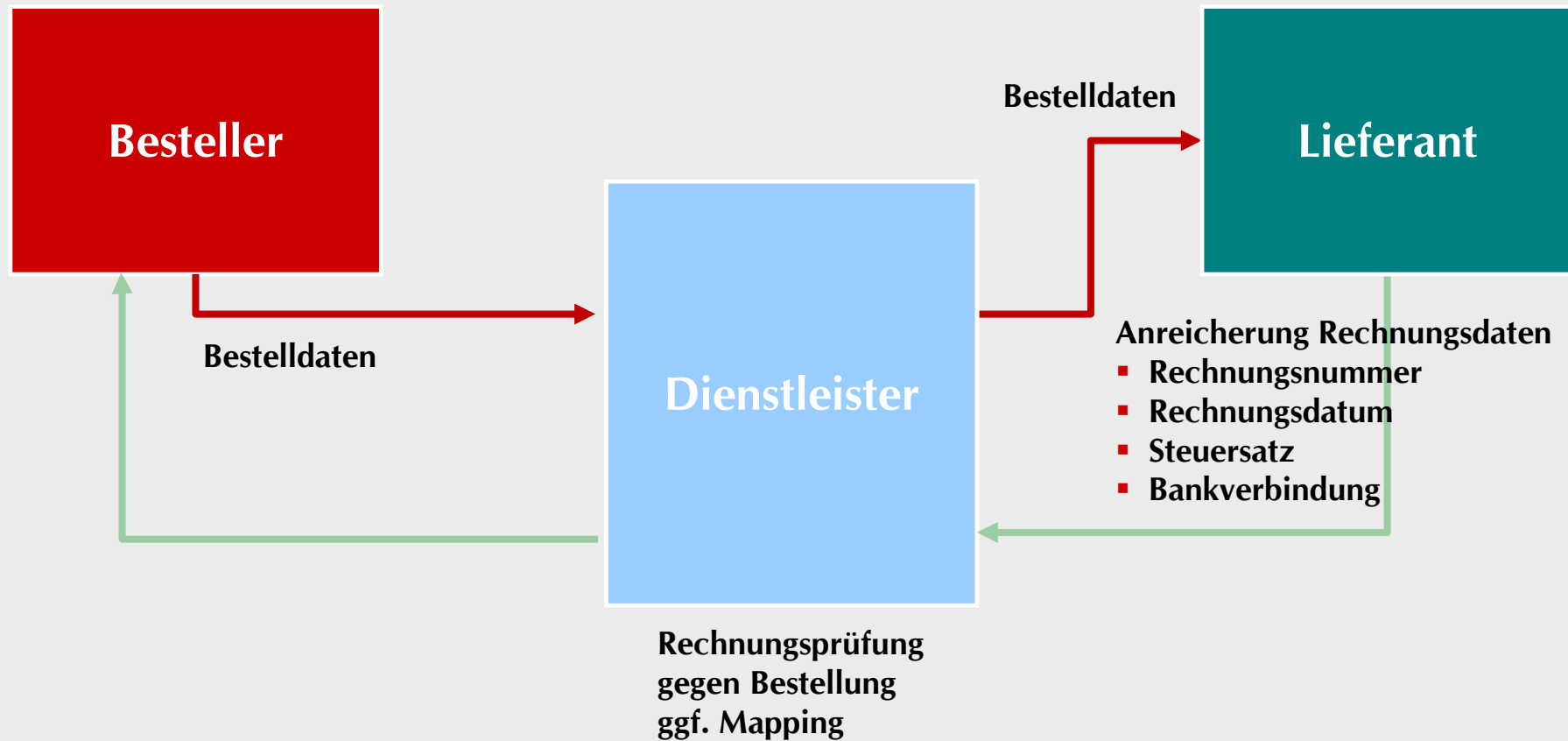
Die E-Rechnung als Prozessbeschleuniger



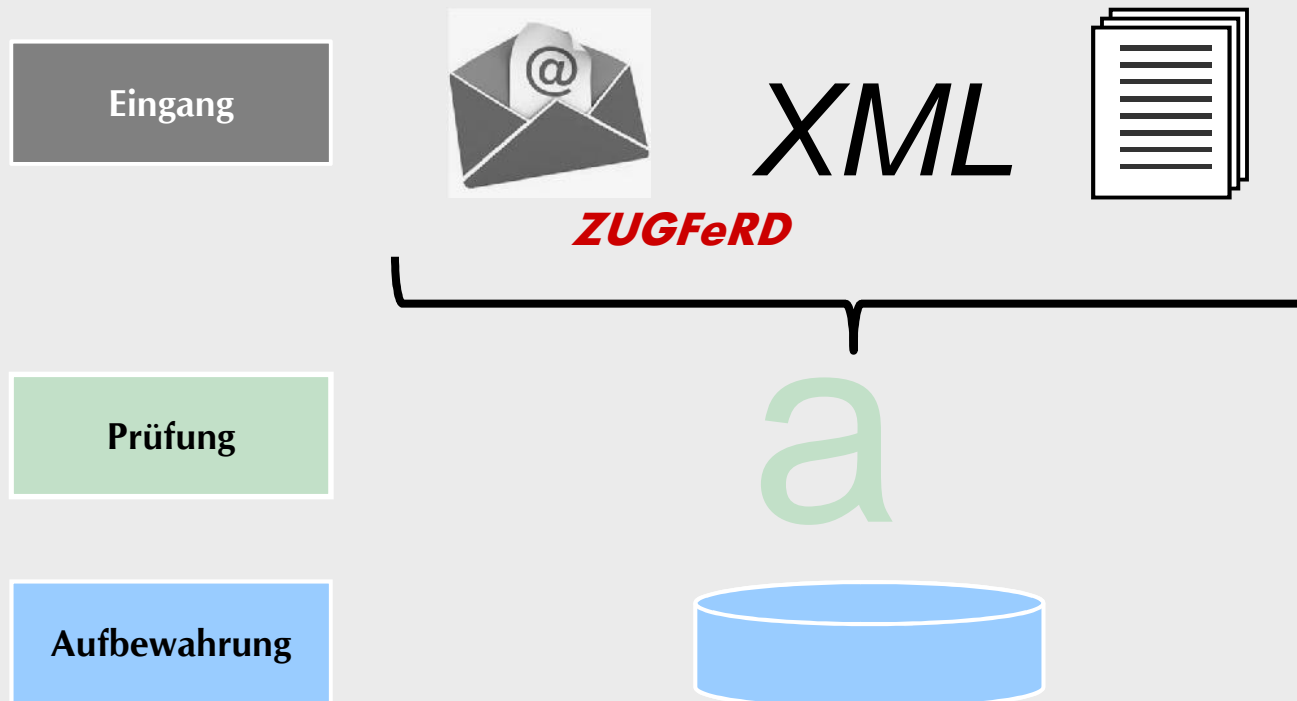
Fokus: Rechnungseingangsverarbeitung!



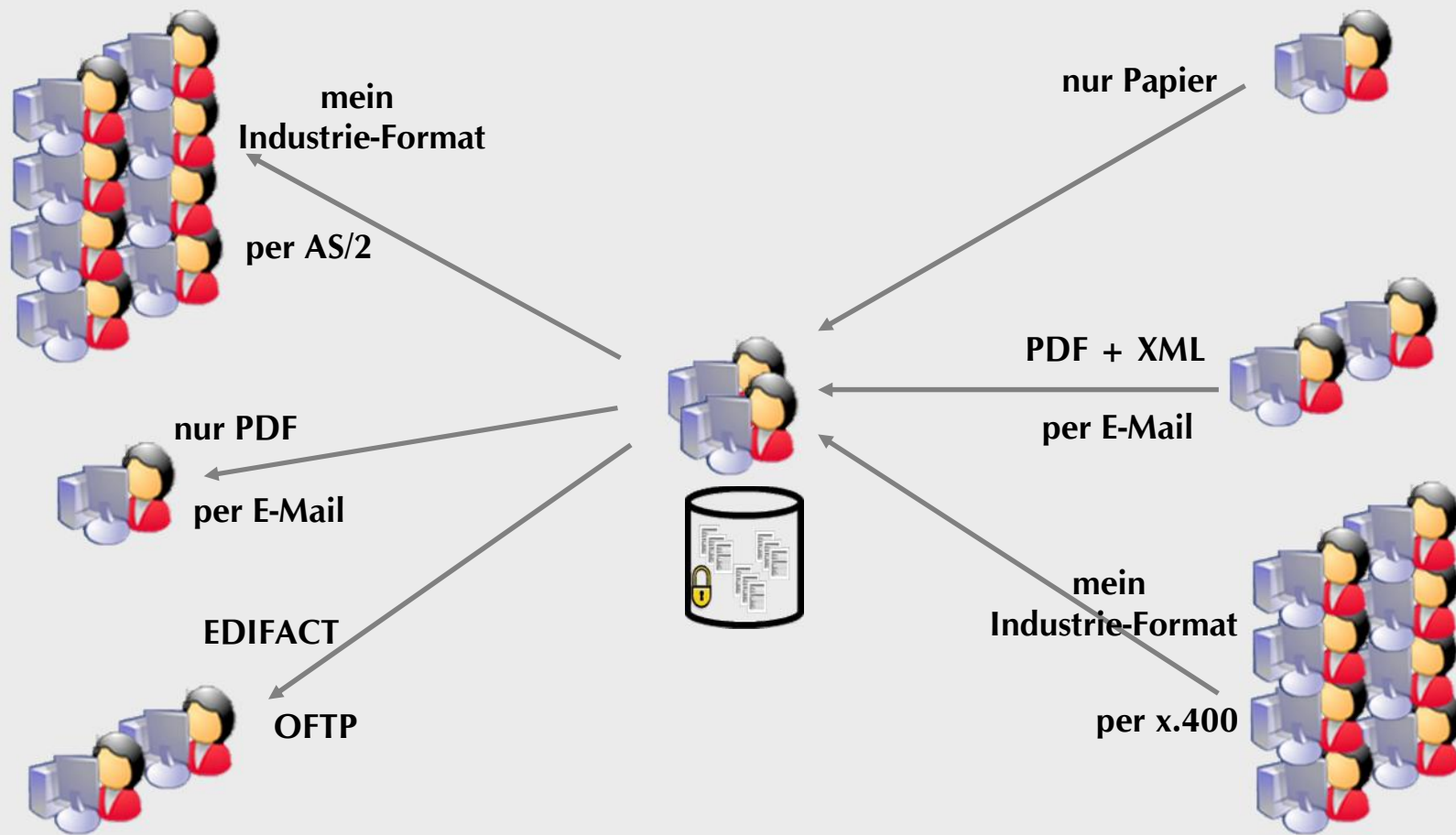
Wichtig: Wechselspiel Bestellung – Rechnung



Ziel: Medienbruchfreie Prozess-Architektur



... Anforderungen sind zunehmend heterogen



Mobiles Scannen – Neue Prozesse sind im Kommen



bitkom

VAT-Compliance



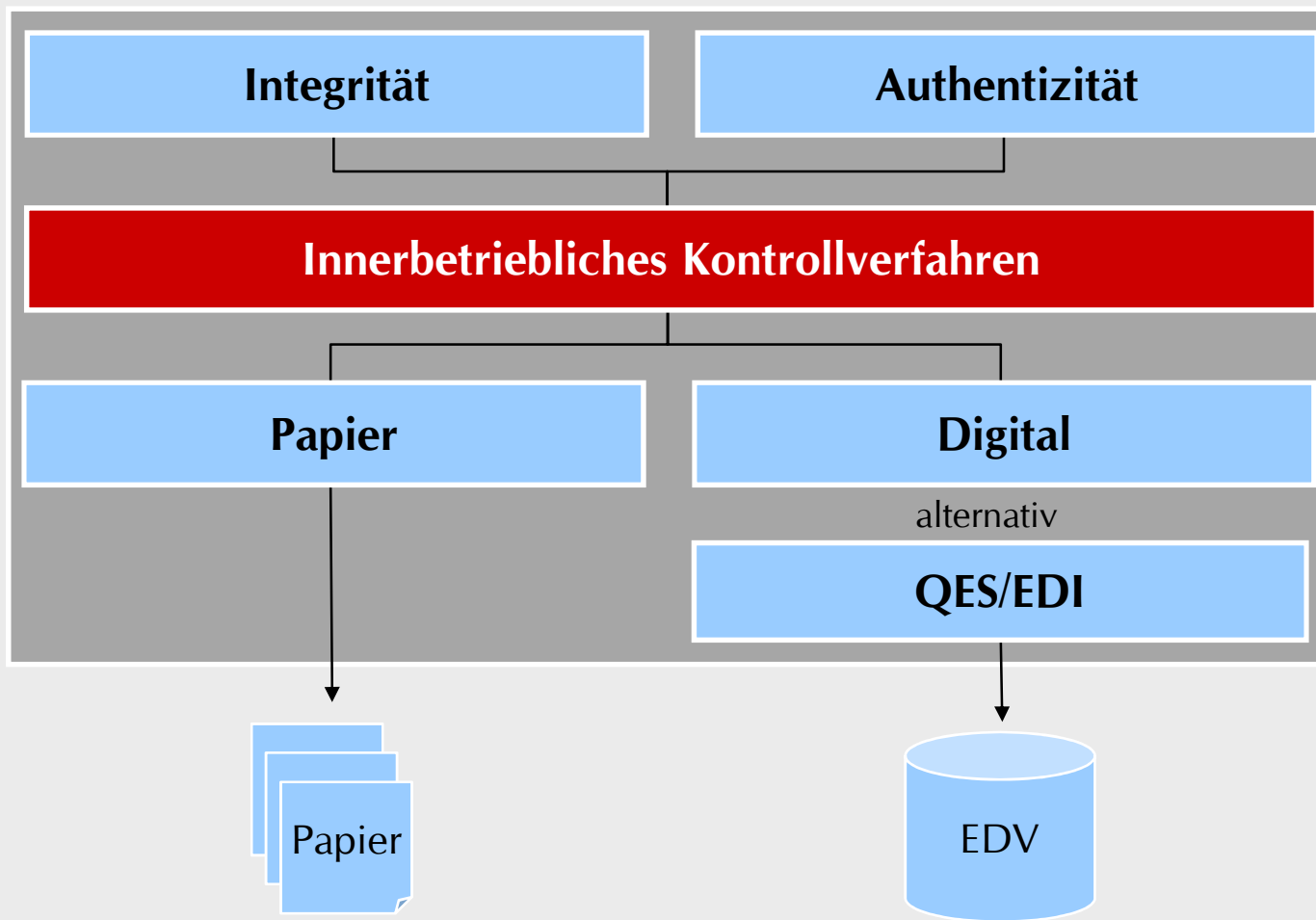
Rechnungs-
aussteller

Rechnung

Rechnungs-
empfänger

Papier?
Digital?
Egal!

§ 14 UStG gibt den Takt vor ...



GoBD-Compliance

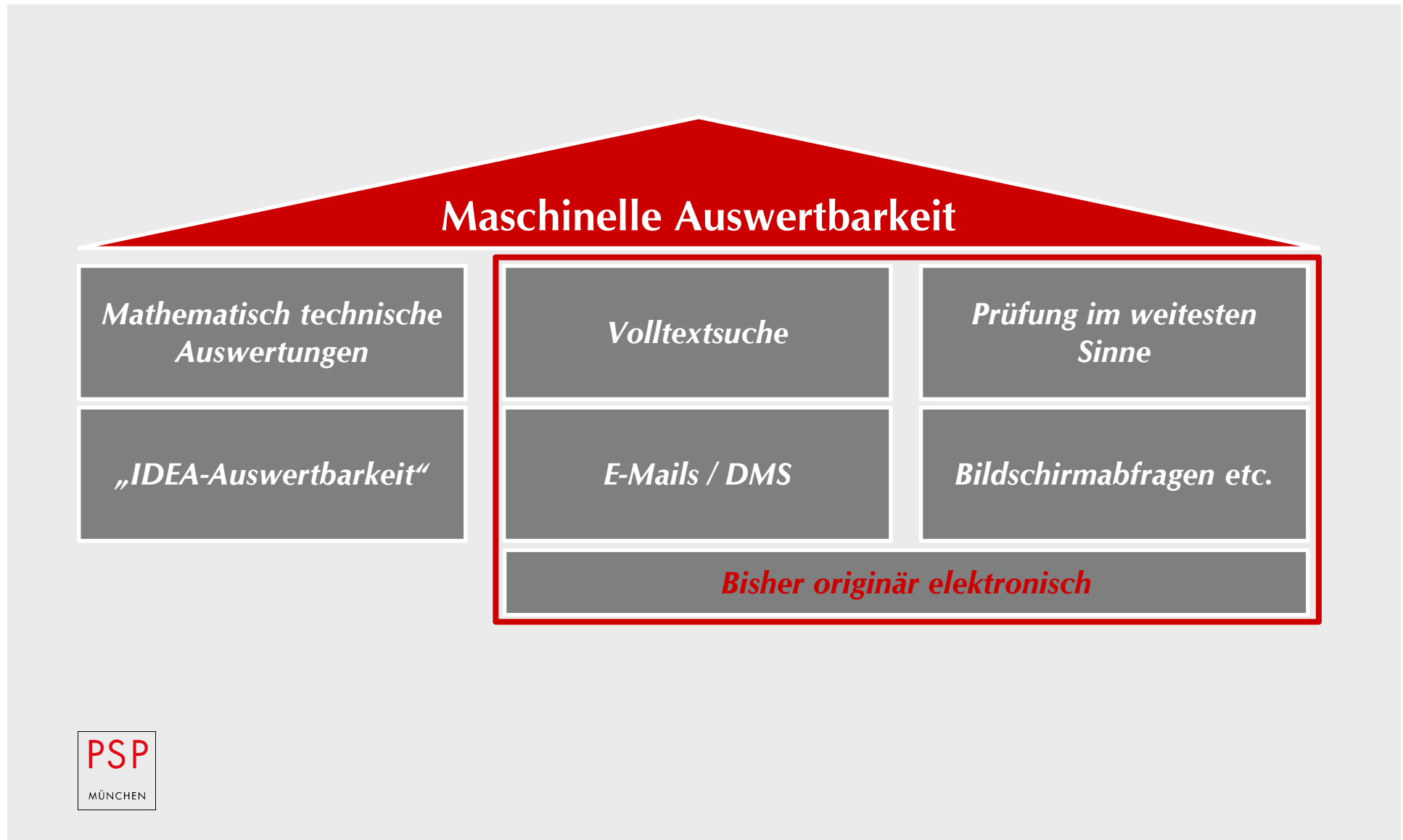


Die GoBD als Framework

GoBD = Vorgaben an IT-gestützte Systeme

E-Rechnung

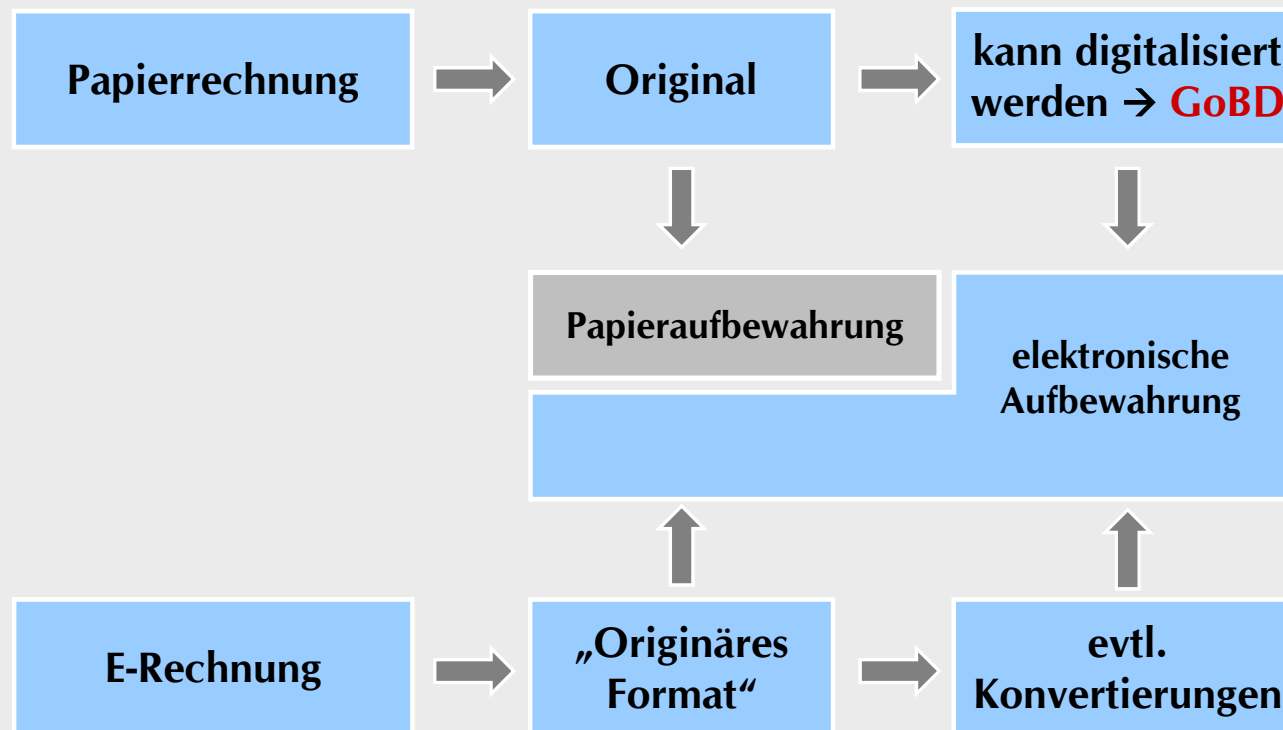
Maschinelle Auswertbarkeit



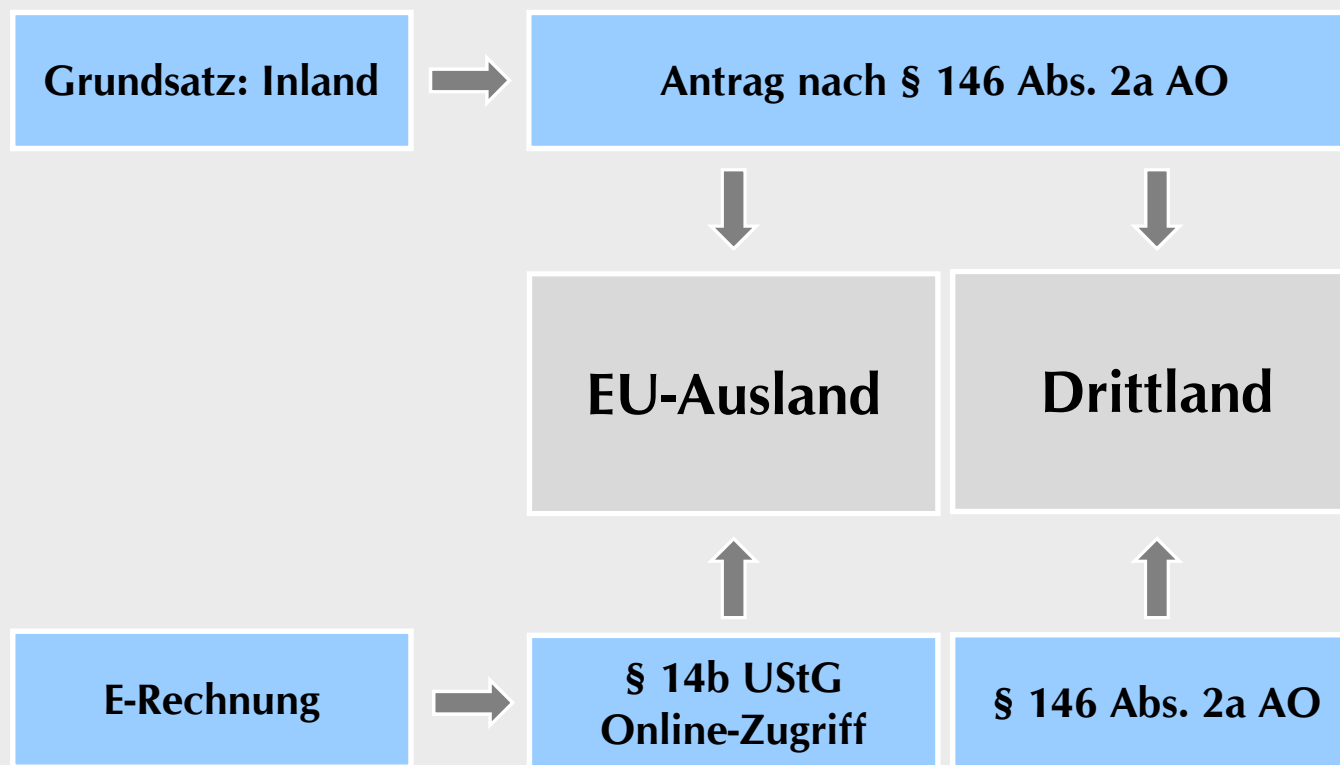
Archiv-Compliance



Aufbewahrung – Grundsatz



Aus aktuellem Anlass – Aufbewahrung im Ausland



Archivierung von Rechnungen – Aufbewahrungsfrist

- Verschiedene Regelungen bzgl. der **Aufbewahrungsfrist**:
 - **5 Jahre** (z. B. Griechenland),
 - **6 Jahre** (z. B. Zypern, Malta, Vereinigtes Königreich),
 - **7 Jahre** (z. B. Österreich, Belgien, Niederlande),
 - **8 Jahre** (z. B. Ungarn),
 - **10 Jahre** (z. B. Tschechische Republik, Frankreich, Deutschland, Italien, Niederlande [für Immobilien], Polen, Portugal, Rumänien, Slowenien, Spanien, Schweden*, Schweiz),
 - **11 Jahre** (z. B. Kroatien),
 - **15 Jahre** (z. B. Belgien [für Kapitalgüter]),
 - **20 Jahre** (z. B. Slowenien [für Immobilien])

Scan-Compliance



Digitalisierung von Papierrechnungen

- Das Scanergebnis ist so aufzubewahren, dass die **Wiedergabe** mit dem Original bildlich übereinstimmt
- Bildliche Übereinstimmung bei Lesbarmachung
- Weitere Bearbeitung mit elektronischem Dokument (alternativ: erneutes Scannen)
- Besonderheit (1): Datenzugriff
- Besonderheit (2): OCR-Verarbeitung
- **Vernichtung** der Papierrechnung grundsätzlich zulässig
- Erfassungs- und Archivierungsverfahren entsprechen den GoBD

Neu: Mobiles Scannen

- Erfüllen bspw. **Scanner-Apps** die Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug?
- Wie wird sichergestellt, dass:
 - Ausschließlich der Mitarbeiter Zugriff auf das mobile Endgerät und Berechtigung zum Scannen hat?
 - Die abgelichteten Belege vollständig und unverändert an das Unternehmen übermittelt werden?
 - Die mobil erfassten Belege einer ordnungsgemäßen und zeitgerechten Belegsicherung zugeführt werden?
 - Die Unverlierbarkeit mobil erfasster Belege gegeben ist?
 - **Die Leistung für das Unternehmen bezogen wurde (IKS!)**

Dokumentations-Compliance



Der E-Rechnungsprozess ist zu dokumentieren

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

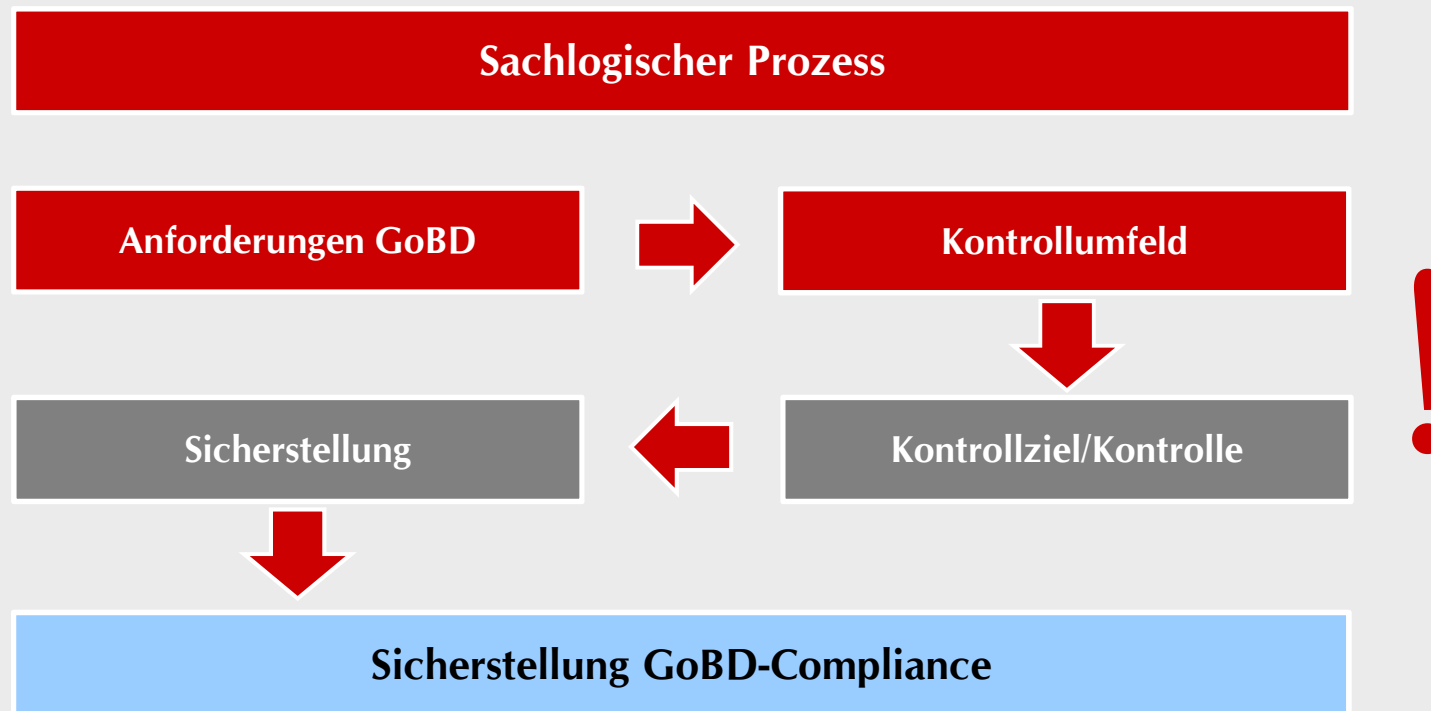
Kontrollmechanismus/IKS

- 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

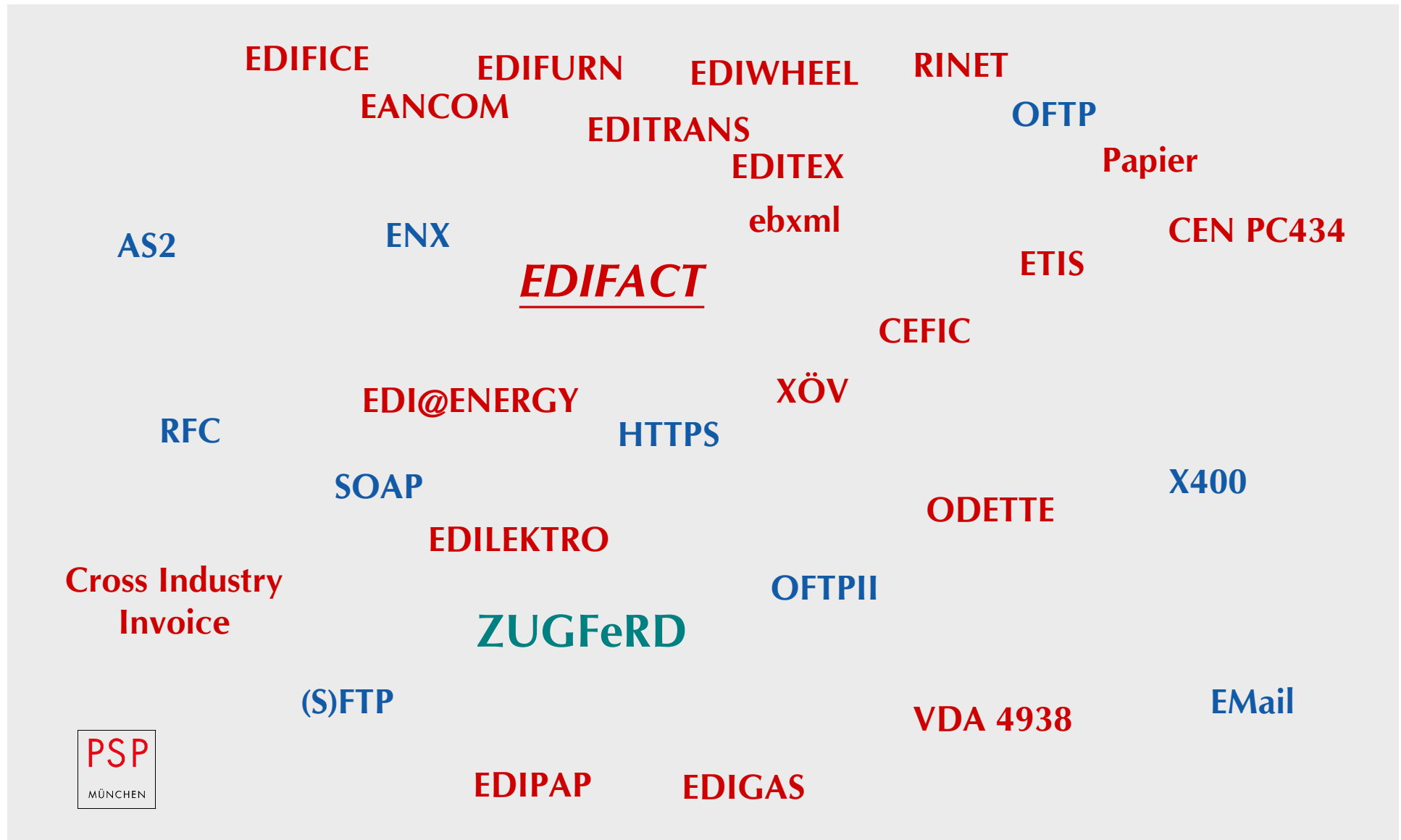
„VeR-Template“



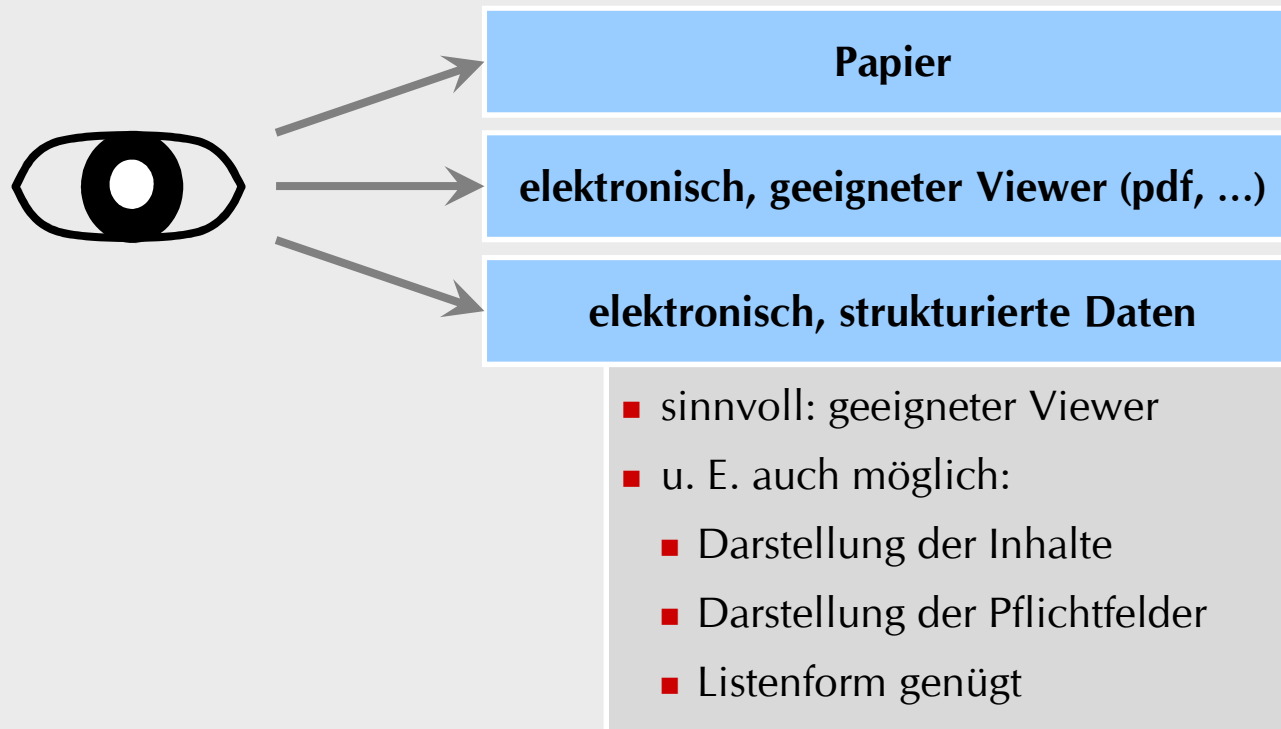
Format-Compliance



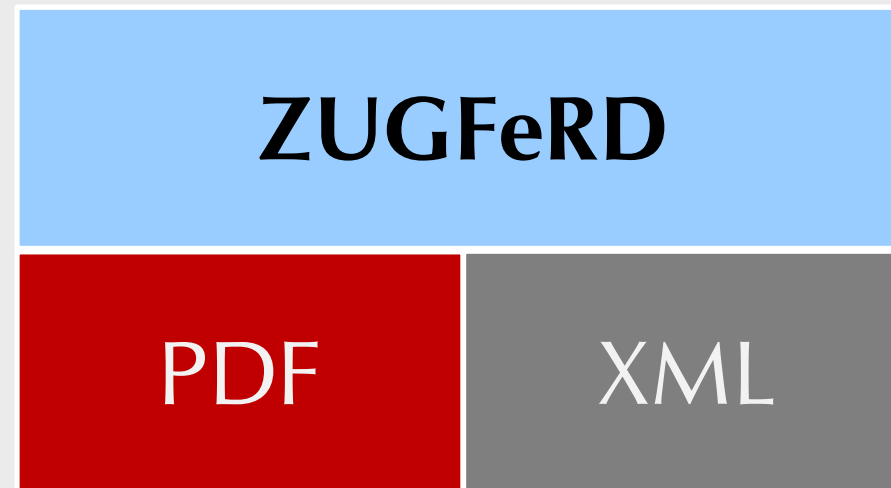
Willkommen im Formatschungel ...



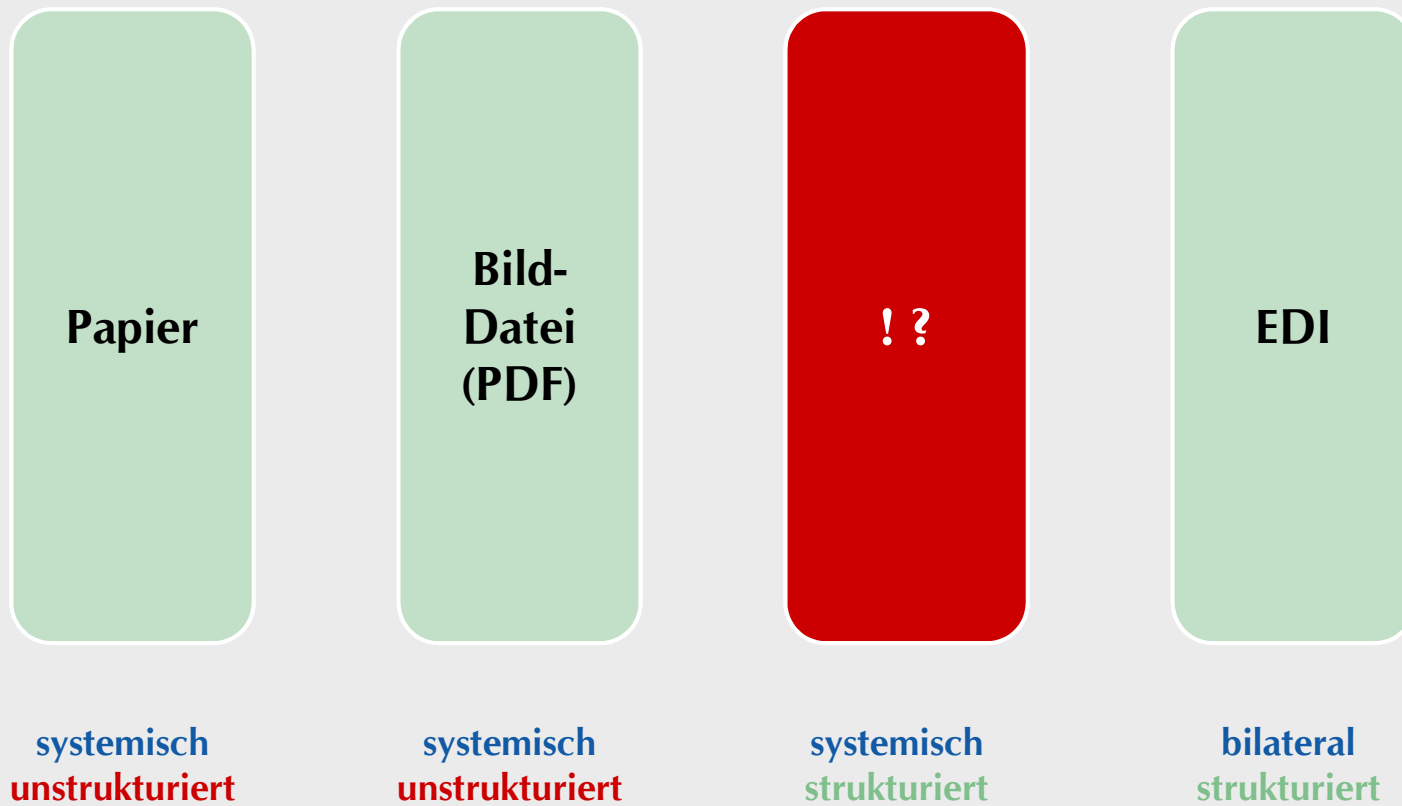
Lesbarkeit



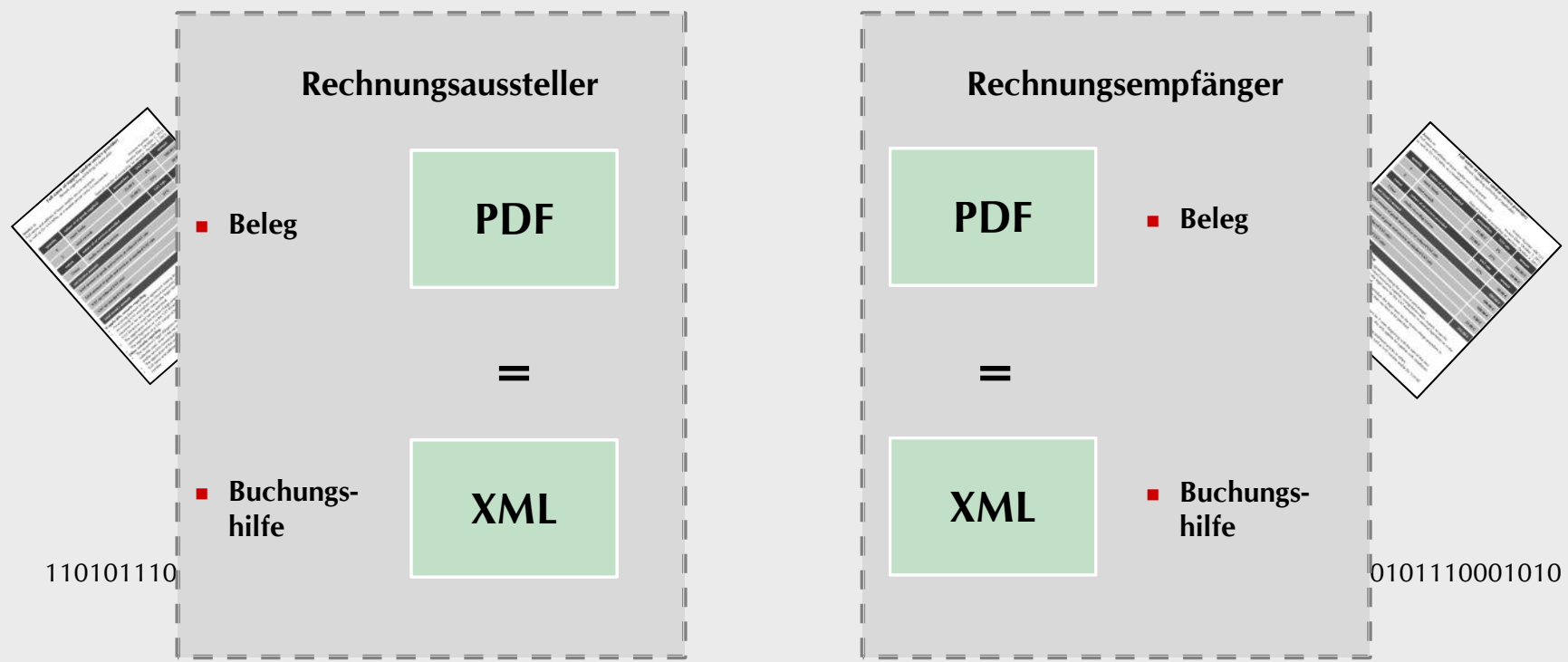
ZUGFeRD-Format



ZUGFeRD als gemeinsamer „Nenner“



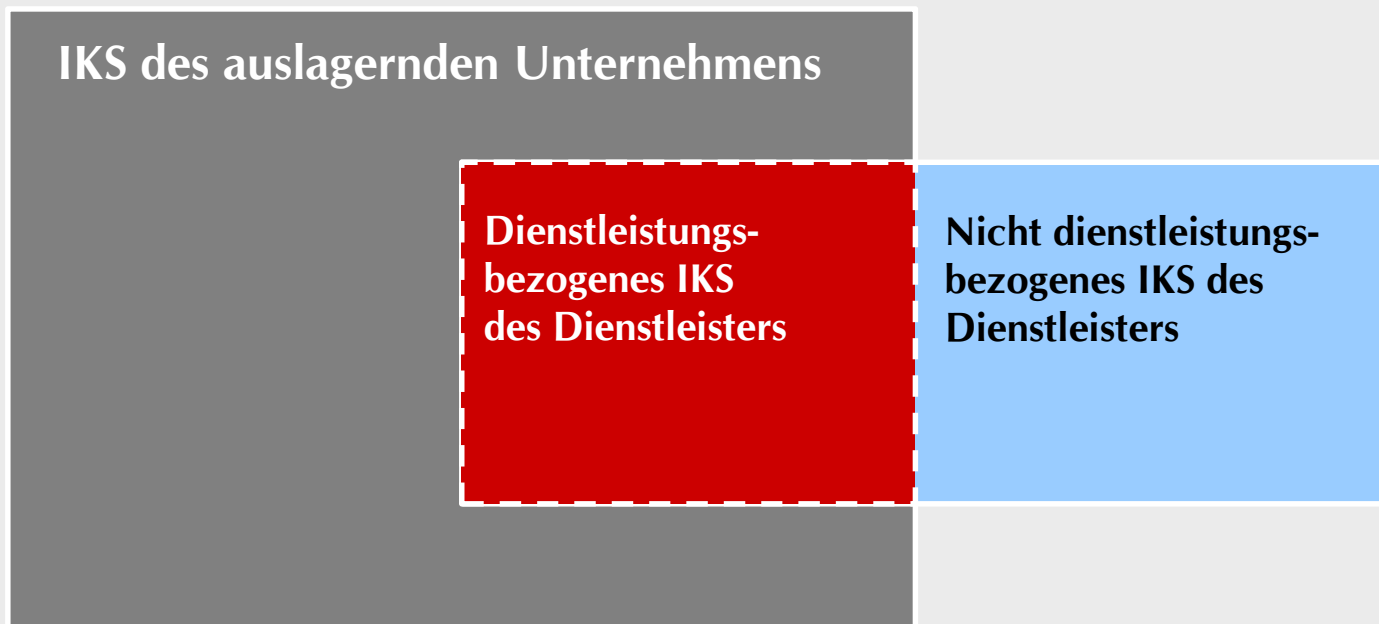
ZUGFeRD und Tax-Compliance



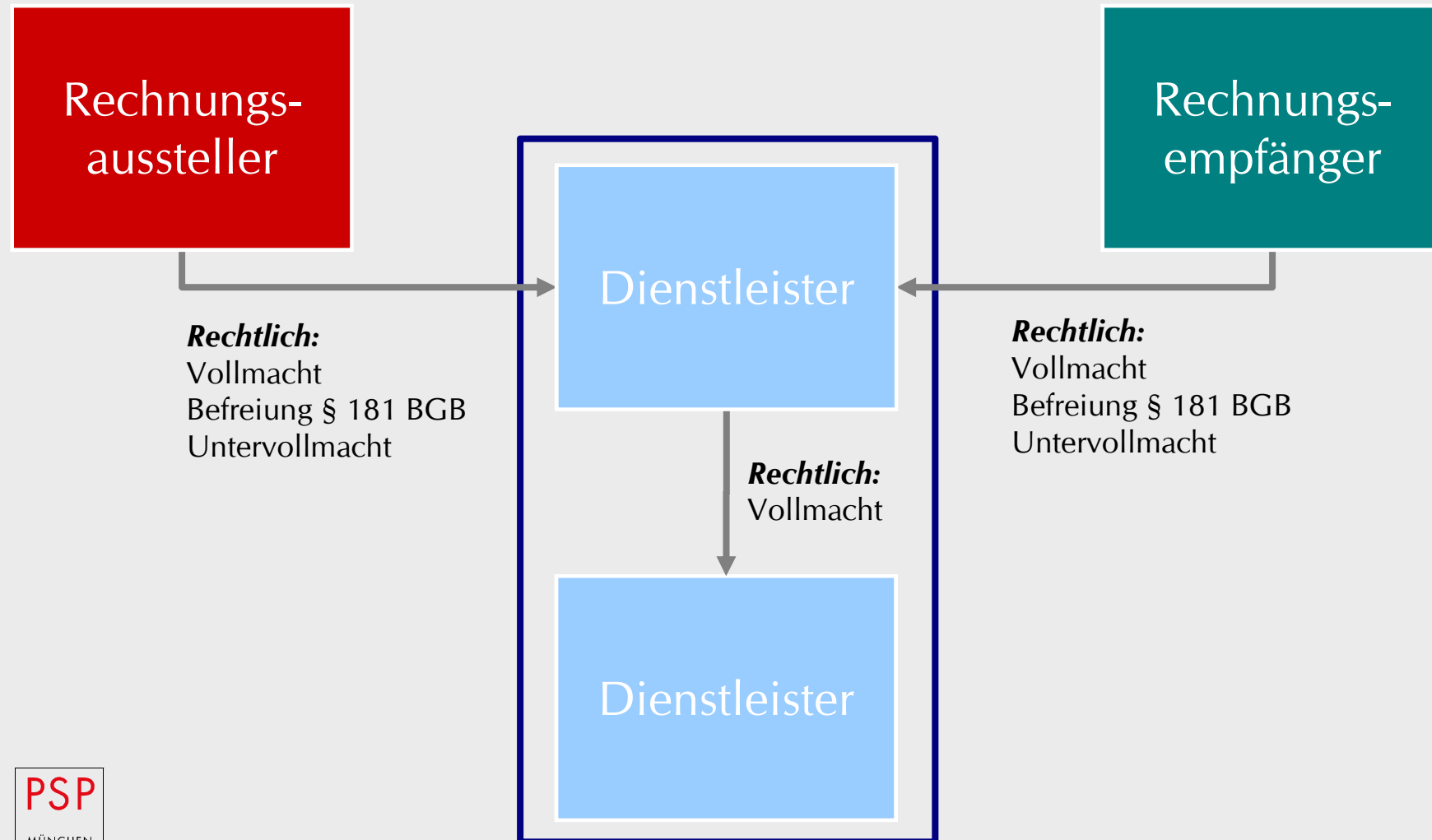
Provider-Compliance



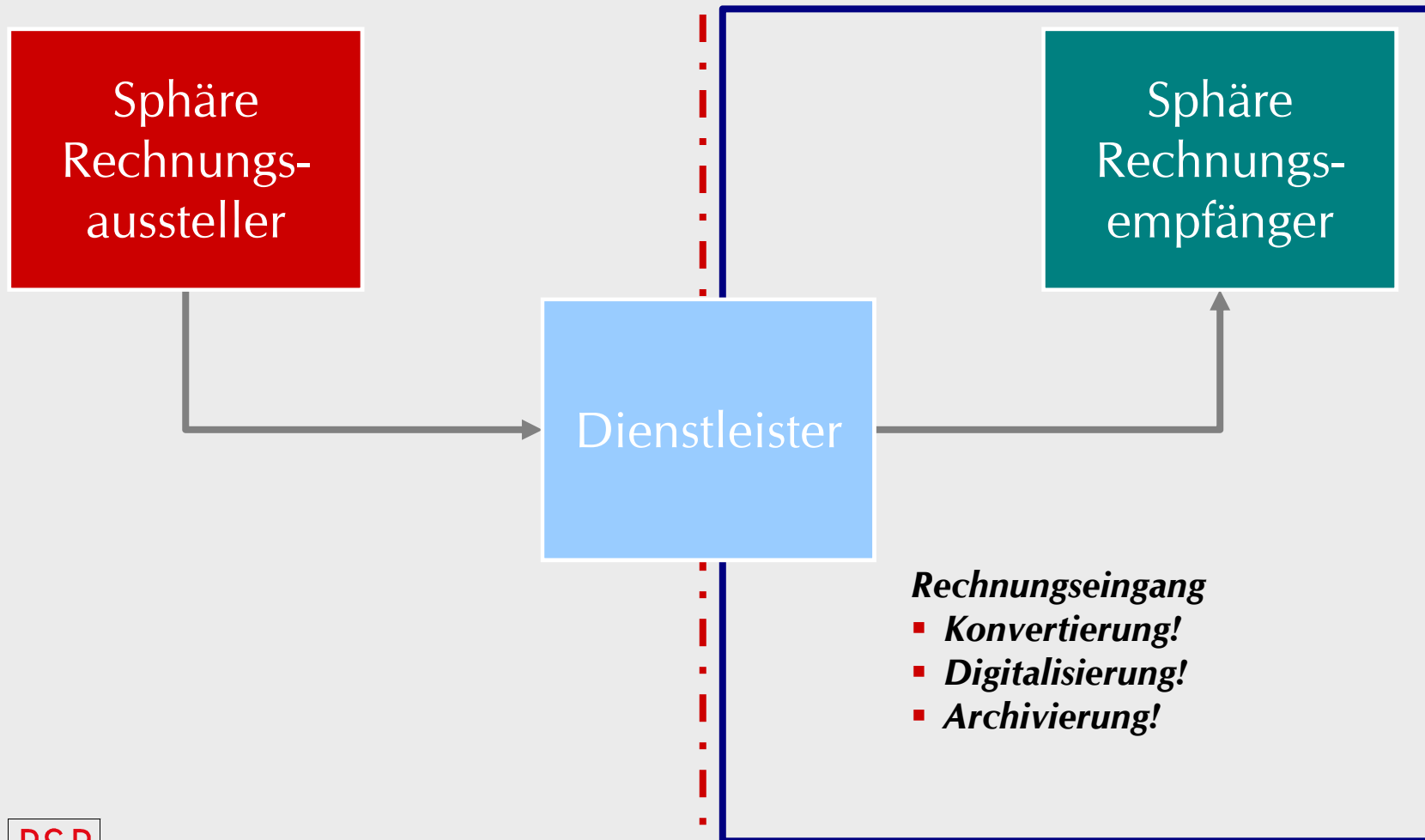
IKS des Dienstleisters als Qualitätsmerkmal



Rechtliches Framework



Sphärenübergang



*Aktuell im Fokus ...
EU-Compliance*



Fragestellungen

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

EU-Compliance



The image shows the cover of a report titled "EU Compendium E-INVOICING & RETENTION". The title is in red and black text. Below the title, it says "Version 2.0" and "November 2016". There are logos for "AWW", "bitkom", "PSP MÜNCHEN", and "VeR". At the bottom, it lists the editor: "Peters, Schönberger & Partner mbB" with their address and contact information.

Version 2.0
November 2016

AWW
Arbeitsgemeinschaft für Wirtschaftliche Fernanalogie e.V.

bitkom
Bundesverband Informationswirtschaft, Telekommunikation und neue Medien e.V.

PSP
MÜNCHEN

VeR
Verband elektronische Rechnung

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



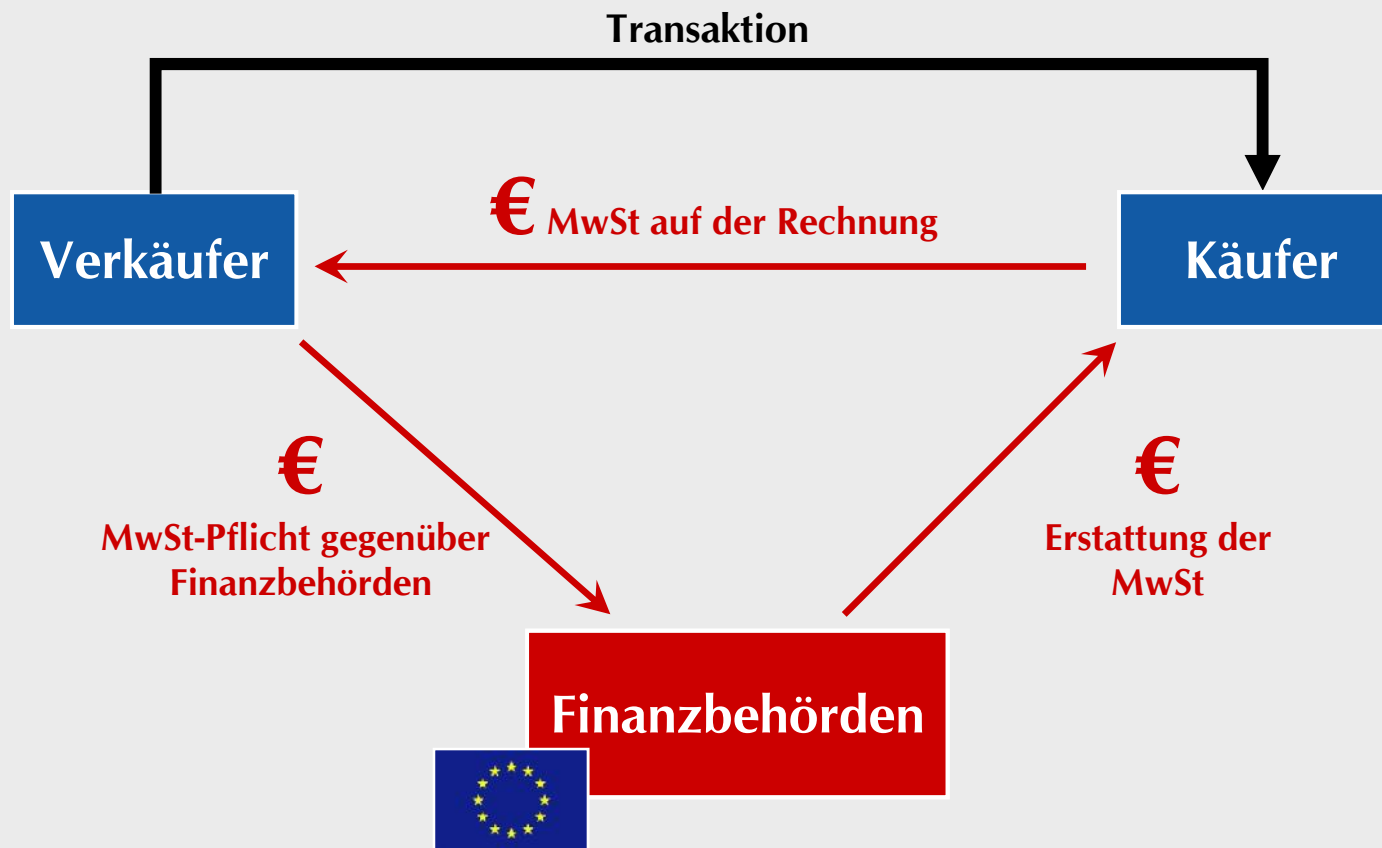
www.psp.eu/umsatzsteuer/eu-compendium_e-invoicing_and_retention/



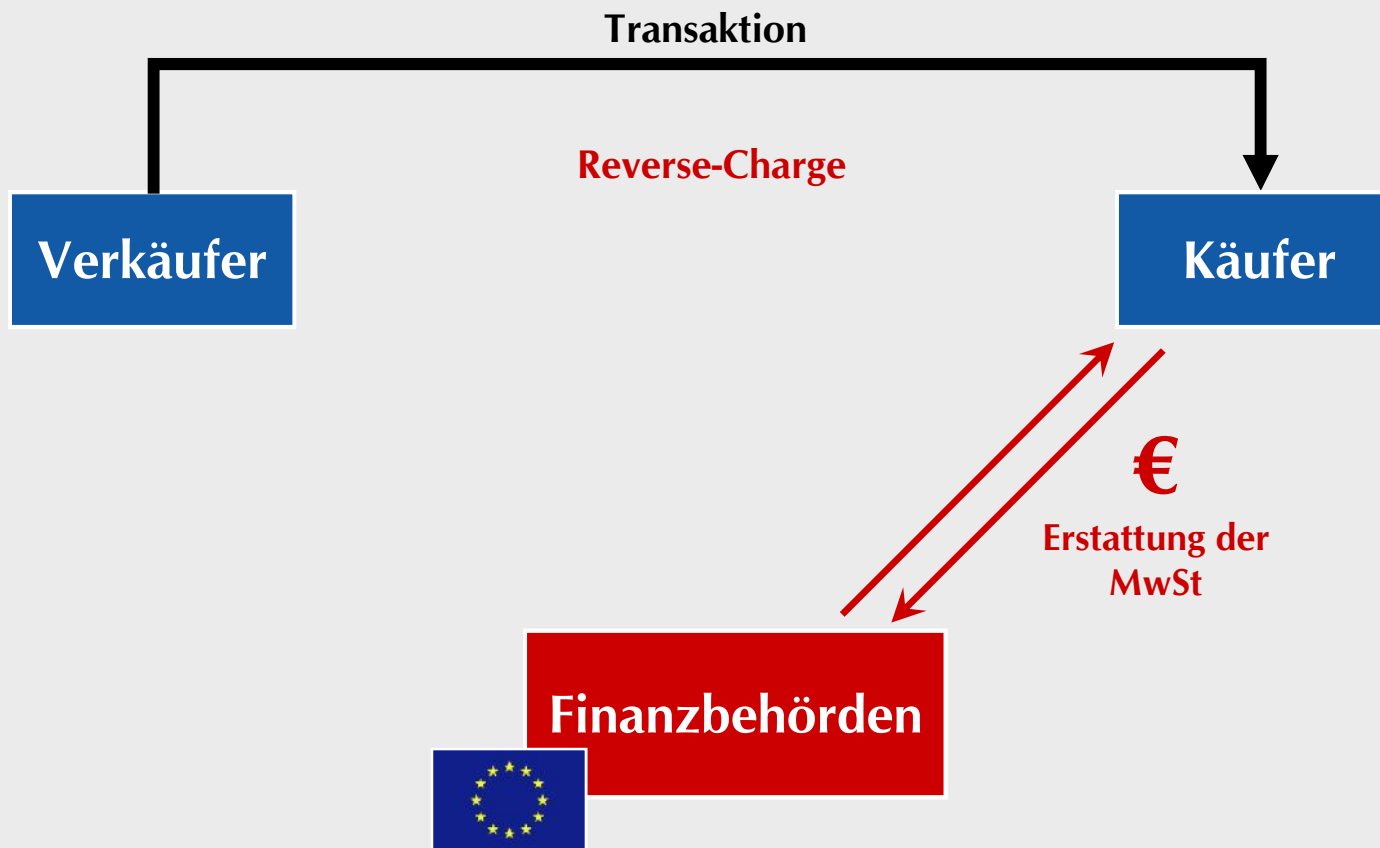
*Plädoyer
für Veränderung ...*



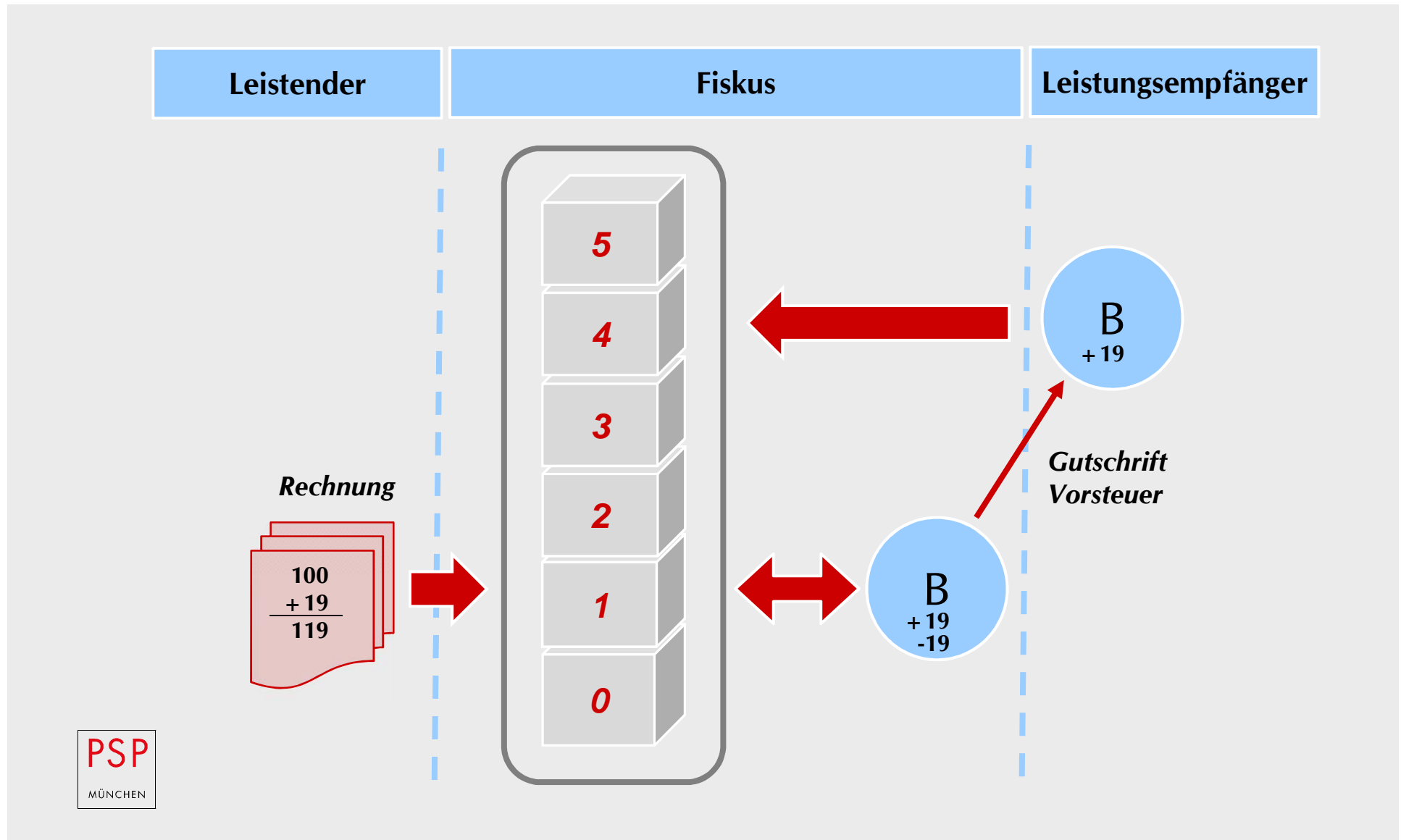
Mehrwertsteuer in der EU



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

