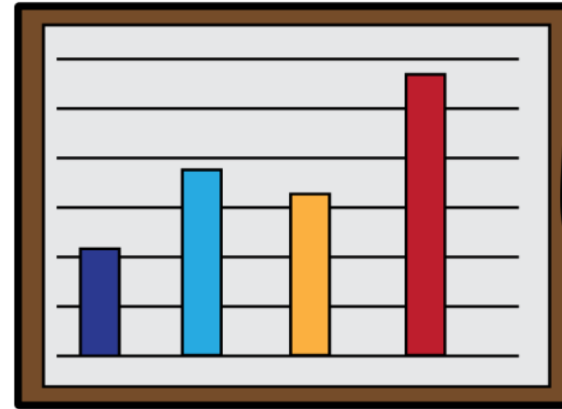




IMMO WEBINAR .AT



Die elektronische Rechnung - Ein Kommunikationsmedium (nicht nur) für Zahlungen

Dipl.-Ing. Dieter Zoubek CMC
Diamo GmbH

Quelle:
Wikipedia
Commons,
Vectortoons

Ziele einer Rechnung

Staat

- Erleichterung der Steuerkontrolle
- Minderung von Steuerbetrug

Ausstellendes Unternehmen

Nutzung als Kommunikationsmedium

- Kommunikation der Zahlungsaufforderung
- Kommunikation von Daten die das Controlling vereinfachen
- Kommunikation sonstiger Inhalte (z.B. Marke, Werbung, Aufmerksamkeit, ...)

Kommunikation steht im Vordergrund

Die Rechnung

Gesetzliche Pflichten

- §11 Umsatzsteuergesetz: u.a. Ausstellungspflicht, Archivierungspflicht, Rechnungsmerkmale
 - Identität des Ausstellers (UID)
 - Identität des Empfängers (ev. UID)
 - Leistungsinhalt, Leistungsdatum, Leistungszeitraum
 - Entgelt
 - Steuersatz, Steuerbetrag
 - Ausstellungsdatum
 - Rechnungsnummer

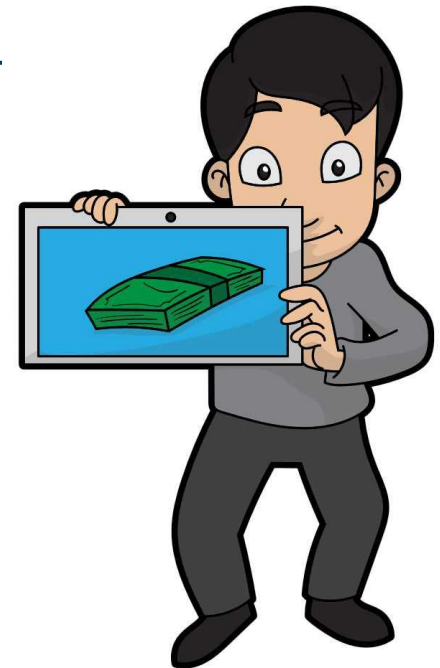
Und die Unterschrift?

Klare Kriterien

Die Rechnung

Kommunikationsaspekte

- Klarheit (Lesbarkeit)
- Zeitlauf (Geschwindigkeit)
- Beschleunigungshinweise („sofort zahlbar“, Skontoangebot, ...)
- Marke
- Werbung / Firmenneuigkeiten



Quelle: Wikipedia
Commons, Vectortoons

Viele Aspekte für Aussteller

Regelungen

Elektronische Rechnung

- **EU-Richtlinie** 2014/55/EU vom 26. Mai 2014 „Abbau von Marktzutrittsschranken durch einheitliche Standards“
- **Verordnung des Bundesministers für Finanzen**, mit der die Anforderungen an eine auf elektronischem Weg übermittelte Rechnung bestimmt werden
- **Marktnorm ebXML** (AustriaPro - B2B-Standardisierungs-Plattform innerhalb der Wirtschaftskammer Österreich)



Quelle: Wikipedia
Commons, Vectortoons

Viel geregelt

Erklärung

Was ist eine Elektronische Rechnung

- Eine papierlose Rechnung im Sinne der gesetzlichen Regelungen
- Unveränderlichkeit
(also nicht .docx/.doc/.odt ...)
- Sinnvollerweise verschlüsseltes / signiertes pdf oder XML



Quelle:
Wikipedia
Commons,
Vectortoons

Ganz klar, oder?



Vorteile und Nachteile

Vorteile

Qualitätsvorteile (Einsparungen)

- Porti
- Papier
- Kosten der Produktion (Drucker, Toner, Dienstleister, Papier)
- Zeitlauf
- Buchungskosten

Nutzenaspekte



Vorteile und Nachteile

Nachteile

- Verlustrisiko bei E-Mail
- Gefahr der Entpersönlichung / Entemotionalisierung
- Minderung von werblichen Aspekten

Nicht viele, aber doch

Erstellung

Software und Prozesse

- Aus Word (OpenOffice, LibreOffice, Excel, ...) heraus als pdf exportieren
- Aus der Rechnungserstellungssoftware
- Papier scannen



Quelle: Wikipedia
Commons, Vectortoons

Ganz einfach

Bedingungen

Nach §I ERUStV

- Ein innerbetriebliches Steuerungsverfahren, durch das ein verlässlicher Prüfpfad zwischen der Rechnung und der Lieferung oder sonstigen Leistung geschaffen wird,
- **oder** Übermittlung über Unternehmensserviceportal (USP.gv.at) oder PEPPOL
- **oder** mit qualifizierter elektronischer Signatur
- **oder** über elektronischen Datenaustausch (Electronic Data Interchange, EDI)

Verordnung gibt mehrere Möglichkeiten

Spezielle Datenformate

Erstellt durch Branchenkompetenz

- Von Softwareherstellern und Branchenverbänden entwickelt und standardisiert
- In Österreich ebInterface von AustriaPro
- derzeit nur für B2B sinnvoll



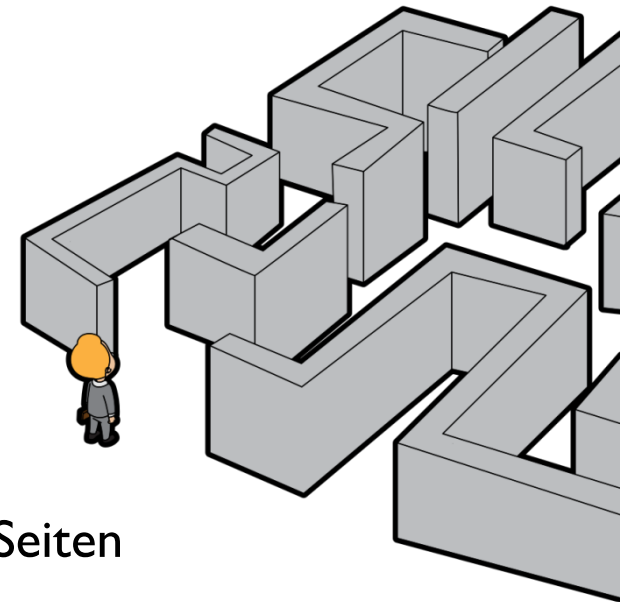
Sehr nützlich, kaum genutzt

Die Wahl des „richtigen“ Datenformates

Eine Frage der Zielgruppe

- An Privatkunden (B2C) nur pdf, allenfalls auch .docx/.doc mit Passwort
- Gleiches gilt für B2B an KMU
- Rechnungslegung an größere (Bestands-) Kunden nach vorheriger Vereinbarung auch in „höherwertigen“ Formaten.
Abstimmung mit Controlling/IT-Abteilungen beider Seiten

Quelle: Wikipedia
Commons, Vectortoons



Kann unübersichtlich sein

Archivierung

Anforderungen der Finanz

§§ 131, 132 BAO – urschriftgetreue Wiedergabe muss gewährleistet sein.

Für die Revisionssicherheit empfohlen sind einmalig beschreibbare Datenträger

- CD-R
- DVD-R
- Blu-ray
- Spezialisierte Cloud- oder Serverdienste

Verfälschungssicherheit hat Vorrang

Autonomes Buchen

Die finale Rationalisierung

Fernziel, wird aber von der Branche verfolgt.

Vorteile:

- minimierter Buchungsaufwand
- minimale Buchungskosten
- minimale menschliche Fehlerquote

Nachteile:

- Abhängigkeit von Software
- Wegfall von Kommunikationsvorteilen



Quelle: Wikipedia
Commons, Vectortoons

Nur mehr Roboter?

Übermittlung

Einfach sicher: Einfach oder sicher?

- E-Mail
- Sichere Zustelldienste
- Portallinks
- SMS
- Messenger
- Datenträger wie z.B. DVD, Blu-ray, USB-Stick, Wechselfestplatte
ist möglich



Quelle: Wikipedia
Commons, Vectortoons

Wie jetzt?

Zustellwege

Bewertung

- E-Mail: Hat jeder, kostet nichts
- Sichere Zustelldienste: Wenig bekannt, gewisser Kostenfaktor. Hochsicher.
- Portallinks: Sicher und sinnvoll. Zweckmäßig in Kombination mit anderen Services
- SMS: Umständliches Handling
- Messenger: Eher für B2C denkbar



Quelle: Wikipedia
Commons, Vectortoons

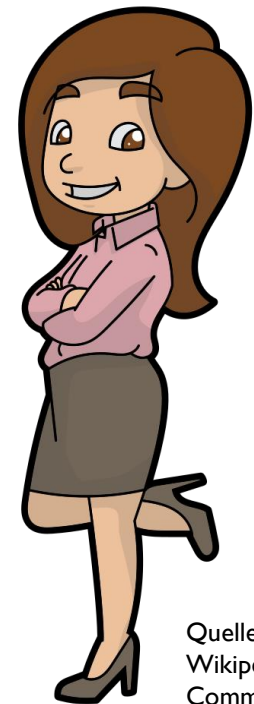
Welche Weg, welches Ziel

Kommunikationsaspekte

Werbung und Emotion

Wie kann ich bei elektronischen Rechnungen werbliche Aspekte kommunizieren?

- Bei pdf-Rechnungen genau so wie auf Papier
- Bei speziellen Formaten wie ebinterface nur mehr im Wege der Beschickung von Freitextfeldern – aber nicht mehr graphisch unterstützt



Quelle:
Wikipedia
Commons,
Vectortoons

Werbung auf der Rechnung

QR-Codes

Zahlungserleichterung beim Empfänger

- Anbringen von QR-Codes (Quick Response) ist gesetzlich nicht definiert
- Im QR-Code sind IBAN, Rechnungsempfänger, Rechnungsnummer und weitere Felder kodiert
- Erleichtert weitgehend automatisches Bezahlen und ist daher jedenfalls sinnvoll
- QR-Codes machen auf Papier- und Elektronischen Rechnungen gleichermaßen Sinn

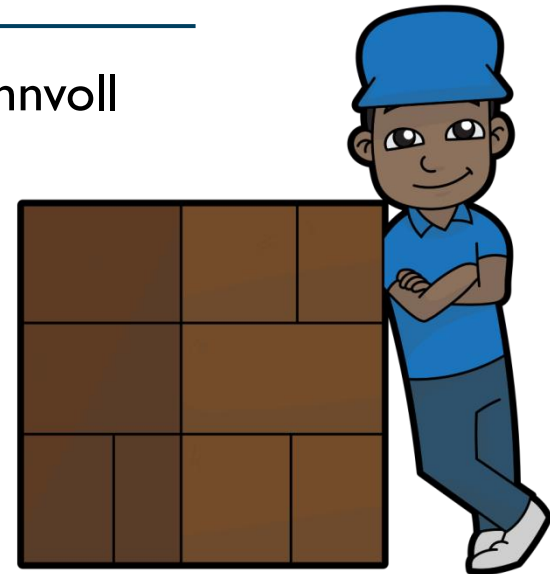


QRRRRRRRR !

Produktionslogistik

Optionen

- Mischen (Papier / Elektronik) ist zulässig und sinnvoll
- Verwenden verschiedener Nummernkreise ist zulässig und kann sinnvoll sein



Quelle: Wikipedia Commons, Vectortoons

Wie tun wir jetzt genau?

Zusatzaspekte

Formalia

- Signieren von elektronischen Rechnungen ist nicht formal notwendig, vereinfacht aber das „innerbetriebliche Steuerungsverfahren durch das ein verlässlicher Prüfpfad“ hergestellt wird.

Kommunikationsaspekte:

- Signatur erhöht das Vertrauen
- Signatur kann grafisch – werblich – gestaltet sein
- E-Mail-Rechnung ist seitens des Empfängers zustimmungspflichtig. Die Zustimmung kann auch konkludent erfolgen.

Nicht sexy, aber trotzdem ..

Datenschutzaspekte

DSGVO und mehr



Quelle: Wikipedia
Commons, Eschenzweig

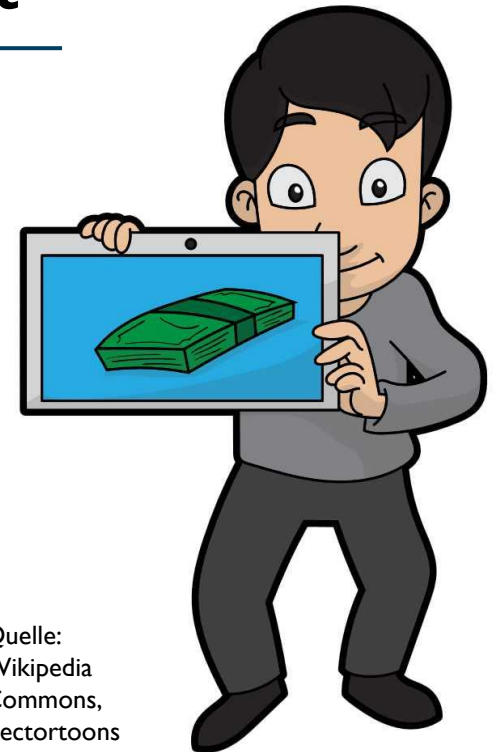
- Unverlangte E-Mail-Zusendung kann u.U. einen Verstoß gegen die DSGVO begründen (wenn sie an ein personenbezogenes E-Mail-Fach geht)
- Wenn die Rechnung personenbezogene Daten enthält, sollte sie DSGVO-konform übermittelt werden
 - Namen von natürlichen Personen
 - Leistungen für benannte natürliche Personen (z.B. Verschlüsselung bei Nutzung von E-Mail)

Aufpassen!

Thema Registrierkasse

Kein Bargeld, keine Belegerteilungspflicht

- Hat bei der E-Rechnung keine wirkliche Bedeutung
- Denkbar nur bei extremen Sonderfällen
- **Belegerteilungspflicht nur bei Bargeschäften**



Quelle:
Wikipedia
Commons,
Vectortoons

Diesmal nicht

E-Rechnung an den Bund

Komplexes Prozedere

- Seit 1.1.2014 dürfen Bundesdienststellen Rechnungen nur mehr im Format ebInterface akzeptieren (Ministerien, Bundesagenturen, Gerichte, Polizeidienststellen, Bundesschulen,...)
- Die Übermittlung **MUSS** über das Unternehmensserviceportal des Bundes (usp.gv.at) erfolgen
- Nutzung eines Online-Formulars ist möglich

Quelle:
Wikipedia
Commons,
Vectortoons



Sonderfall Bundesverwaltung

Kosten

Preis und Wert

- Beim EPU/KMU: Ab Null Euro sind sie dabei: pdf-Rechnung, Versand per E-Mail. Formulierung des „verlässlichen Prüfpfades“
- Bei komplexeren Prozessen möglicherweise Erstinvestitionen von einigen tausend Euro
- Bei Verwendung kostenpflichtiger Zustelldienste möglicherweise Zustellkosten
- Jedenfalls Amortisation gegenüber Papierrechnung/Kuvertierung/Porti

Meist geringer Aufwand

Fragen und Antworten

Fragen?

- Erstellung?
- Übermittlung?
- Archivierung?



Antworten?

- Fachgruppe WKW, WKNÖ, ...
- Fachverband WKÖ
- Steuerberater(in)
- Hersteller von Fakturensoftware
- IT-BetreuerIn

“ **Auf Elektronische Rechnungen zu verzichten, heißt auf Rationalisierungsvorteile zu verzichten.** ”

Dieter Zoubek

Zuständigkeiten

Abschluss

Dieter Zoubek

Dieter.Zoubek@diamo.at

0664 / 33 25 195

www.diamo.at

Fragen? Jederzeit gerne!