



UmsatzsteuerForum e.V.

# Die standardisierte E-Rechnung nach CEN 16391

## Das Zusammenspiel zwischen Umsatzsteuer und Technik

Donnerstag 12.Sep. 2024



**Jan Körner RA**  
Vorsitzender FAIII IDST  
Director VAT BASF

**SCHWARZ**

Dienstleistung KG



**Alexander Kollmann**  
Bereichsleiter Steuern International  
Transactional Tax Reporting



# DIE E-RECHNUNG

Das Zusammenspiel zwischen Umsatzsteuer und Technik

1. DIE E-RECHNUNG FORMATE– Die semantische und die syntaktische Ebene
2. DIE ÜBERTRAGUNGSWEGE
3. WAS IST AUF EU-EBENE GEPLANT
4. STEUER-RELEVANTE FELDER DER E-RECHNUNG
5. STRATEGIE FÜR E-RECHNUNGS- UND STEUERREPORTING SOFTWARE



# CEN-NORM 16391 ZEIGT RECHNUNGS-BESTANDTEILE = ART 226 AUF FELD-EBENE

## RICHTLINIE 2006/112/EG DES RATES

vom 28. November 2006

### über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem

#### Rechnungsangaben

##### Artikel 226

Unbeschadet der in dieser Richtlinie festgelegten Sonderbestimmungen müssen gemäß den Artikeln 220 und 221 ausgestellte Rechnungen für Mehrwertsteuerzwecke nur die folgenden Angaben enthalten:

1. das Ausstellungsdatum;
2. eine fortlaufende Nummer mit einer oder mehreren Zahlenreihen, die zur Identifizierung der Rechnung einmalig vergeben wird;
3. die Mehrwertsteuer-Identifikationsnummer im Sinne des Artikels 214, unter der der Steuerpflichtige die Gegenstände geliefert oder die Dienstleistung erbracht hat;

### 6.3 Das semantische Modell

Tabelle 2 — Semantisches Datenmodell der Kernelemente von elektronischen Rechnungen

ID	Ebene	Kardinalität	betriebswirtschaftlicher Begriff	Beschreibung	Hinweis zur Nutzung	Anforderungskennung	semantischer Datentyp <sup>3</sup>
BT-1	+	1..1	Rechnungsnummer	eine eindeutige Kennung der Rechnung	Die nach Artikel 226 (2) der Richtlinie 2006/112/EG [2] geforderte fortlaufende Nummer, die zur Identifizierung der Rechnung innerhalb des Geschäftskontextes, des Zeitrahmens, der Betriebssysteme und der Aufzeichnungen des Verkäufers einmalig vergeben wird. Sie kann auf einer oder mehreren Reihen von Nummern basieren, die alphanumerische Zeichen enthalten dürfen. Es ist kein Identifikationsschema zu verwenden.	R56	Kennung
BT-2	+	1..1	Rechnungsdatum	das Datum, an dem die Rechnung ausgestellt wurde		R56	Datum
BT-3	+	1..1	Code für den Rechnungstyp	ein Code, der den Funktionstyp der Rechnung angibt	Handelsrechnungen und Gutschriften sind nach den Einträgen in UNTDID 1001 [6] definiert. Andere Einträge aus UNTDID 1001 [6] mit spezifischen Rechnungen oder Gutschriften dürfen, falls zutreffend, verwendet werden.	R44	Code



Ägyptische Hieroglyphen

Zielgruppe  
Priester

Ägyptische Umgangssprache

Zielgruppe: ägyptische Beamte

Altgriechisch

Zielgruppe:  
griechische Beamte



Mitteilung von Ptolemaios, Nachfolger von Alexander dem Großen

Quelle: TaxVoice - Alexander Kollmann

Semantische Ebene

Zielgruppe  
Rechnungswesen, Steuern

BUYER POSTAL ADDRESS	
<i>attribute</i>	
- Buyer address line 1	: Text [0..1]
- Buyer address line 2	: Text [0..1]
- Buyer address line 3	: Text [0..1]
- Buyer city	: Text [1]
- Buyer post code	: Text [1]
- Buyer country subdivision	: Text [0..1]
- Buyer country code	: Code [1]

Syntax-Ebene

Zielgruppe: IT

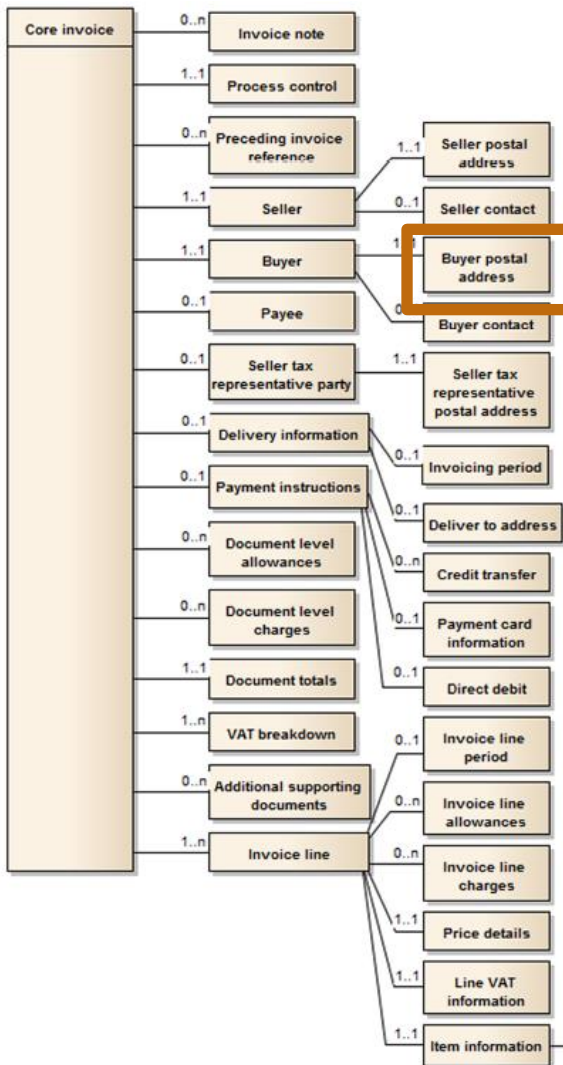
```
<cac:PartyName>
  <cbc:Name>Ministerul Finantelor - Actiuni Generale</cbc:Name>
</cac:PartyName>
<cac:PostalAddress>
  <cbc:StreetName>VIA SAN GIOVANNI DEL CANTONE 23</cbc:StreetName>
  <cbc:CityName>MODENA</cbc:CityName>
  <cbc:PostalZone>41121</cbc:PostalZone>
  <cbc:CountrySubentity>MO</cbc:CountrySubentity>
<cac:Country>
  <cbc:IdentificationCode>IT</cbc:IdentificationCode>
```

Universal Business Language (UBL)

```
<ram:BuyerTradeParty>
  <ram:ID>GE2020211</ram:ID>
  <ram:Name>Kunden AG Mitte</ram:Name>
  <ram:PostalTradeAddress>
    <ram:PostcodeCode>69876</ram:PostcodeCode>
    <ram:LineOne>Kundenstrasse 15</ram:LineOne>
    <ram:CityName>Frankfurt</ram:CityName>
    <ram:CountryID>DE</ram:CountryID>
  </ram:PostalTradeAddress>
```

Cross Industry Invoice (CII)

# Überleitung SEMANTIK -> SYNTAX



ID	Level	Card.	BT	Desc.	DT	Path	Type	Card.
BG-8	2	1..1	BUYER POSTAL ADDRESS	A group of business terms providing information about the postal address for the Buyer.		/Invoice/cac:AccountingCustomerParty/cac:Party/cac:PostalAddress		0..1
BT-50	3	0..1	Buyer address line 1	The main address line in an address.	T	/Invoice/cac:AccountingCustomerParty/cac:Party/cac:PostalAddress/cbc:StreetName	N	0..1
BT-51	3	0..1	Buyer address line 2	An additional address line in an address that can be used to give further details supplementing the main line.	T	/Invoice/cac:AccountingCustomerParty/cac:Party/cac:PostalAddress/cbc:AdditionalStreetName	N	0..1
BT-163		0..1	Buyer address line 3	An additional address line in an address that can be used to give further details supplementing the main line.	T	/Invoice/cac:AccountingCustomerParty/cac:Party/cac:PostalAddress/cac:AddressLine/cbc:Line	T	0..n

```

</cac:AccountingSupplierParty>
<cac:AccountingCustomerParty>
  <cac:Party>
    <cbc:EndpointID schemeID="0201">UFLCTZ</cbc:EndpointID>
    <cac:PartyName>
      <cbc:Name>Ministerul Finantelor - Actiuni Generale</cbc:Name>
    </cac:PartyName>
    <cac:PostalAddress>
      <cbc:StreetName>VIA SAN GIOVANNI DEL CANTONE 23</cbc:StreetName>
      <cbc:CityName>MODENA</cbc:CityName>
      <cbc:PostalZone>41121</cbc:PostalZone>
      <cbc:CountrySubentity>MO</cbc:CountrySubentity>
      <cac:Country>
        <cbc:IdentificationCode>IT</cbc:IdentificationCode>
      </cac:Country>
    </cac:PostalAddress>
    <cac:PartyTaxScheme>
      <cbc:CompanyID>IT4283414</cbc:CompanyID>
      <cac:TaxScheme>
        <cbc:ID>VAT</cbc:ID>
      </cac:TaxScheme>
    </cac:PartyTaxScheme>
  </cac:PartyLegalEntity>
  
```

Syntax Bindung  
(example UBL)

Syntax Model  
(example UBL)

Semantic Model

→ typisches Aufgaben-Paket für Steuerberater in E-Rechnungs-Projekten:

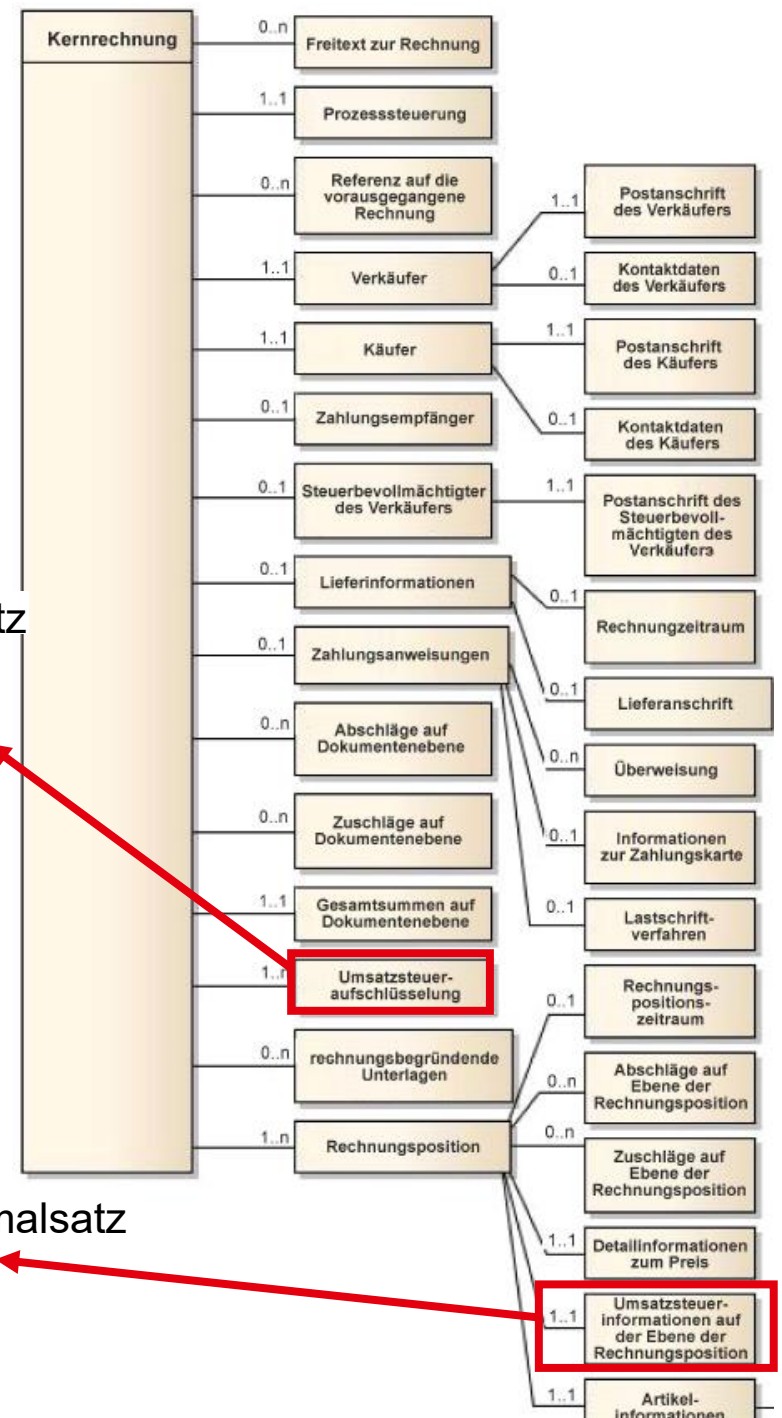
# Zuordnung interner STEUER-SCHLÜSSELN zu CEN-NORM FELDERN

Auf der Ebene „Gesamt-Dokument“

BG-23	UMSATZSTEUERAUFSCHLÜSSELUNG	
BT-116	kategoriespezifischer Steuerbasisbetrag:	60,00
BT-118	Code der Umsatzsteuerkategorie: „S“=Normalsatz	
BT-119	kategoriespezifischer Umsatzsteuersatz:	25
BT-117	kategoriespezifischer Steuerbetrag:	15,00

Auf Artikelzeilen-Ebene

BG-25	RECHNUNGSPOSITION 1	
BT-129	in Rechnung gestellte Menge:	5
BT-130	Maßeinheit der in Rechnung gestellten Menge:	Flasche
BT-146	Nettopreis des Artikels:	12,00
BT-149	Basismenge zum Artikelpreis:	1
BT-131	Nettobetrag der Rechnungsposition:	60,00
BT-151	Code der Umsatzsteuerkategorie des in Rechnung gestellten Artikels:	„S“=Normalsatz
BT-152	Umsatzsteuersatz für den in Rechnung gestellten Artikel:	25



St	Bedeutung
AE	nicht steuerbar Umsatz
AH	Übergang Steuerschuld Handy (A)
AR	Dienstleistung an Unternehmer in EU
AX	nicht steuerbar Vorgang
D0	EG Dreiecksgeschäft 0%
DS	Vorsteuer 19%, Steuermeldung bei Zahlung
DT	Vorsteuer 16%, Steuermeldung bei Zahlung
E1	Erwerbssteuer 5% EG-Warenverkehr
E2	Erwerbssteuer 7% EG-Warenlieferung
E4	Erwerbssteuer 16% EG-Warenverkehr



# Vergleich XML Struktur CEN-Norm vs. polnische Norm

## In Serbien : CEN-Norm XML

Basierend auf Europäischem Standard – der CEN Norm  
Business Terms auf Englisch

```
<Invoice xmlns:cac="urn:oasis:names:specification:ubl:schem
xmlns:cbc="urn:oasis:names:specification:ubl:schema:xsd:Cor
xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema" xmlns="urn:oa
  <cbc:CustomizationID>urn:cen.eu:en16931:2017#compliant#ur
  <cbc:ID>Invoice1</cbc:ID>
  <cbc:IssueDate>2021-10-01</cbc:IssueDate>
  <cbc:DueDate>2021-10-01</cbc:DueDate>
  <cbc:InvoiceTypeCode>380</cbc:InvoiceTypeCode>
  <cbc:Note/>
  <cbc:DocumentCurrencyCode>RSD</cbc:DocumentCurrencyCode>
  <cac:InvoicePeriod>
    <cbc:DescriptionCode>3</cbc:DescriptionCode>
  </cac:InvoicePeriod>
  <cac:ContractDocumentReference>
    <cbc:ID>1234</cbc:ID>
  </cac:ContractDocumentReference>
  <cac:AdditionalDocumentReference>
    <cbc:ID>Invoice1</cbc:ID>
    <cac:Attachment>
      <cbc:EmbeddedDocumentBinaryObject
        mimeType="application/pdf">JVBERi0xLjQKJaqrK0KMSAwIG
      </cbc:EmbeddedDocumentBinaryObject>
    </cac:Attachment>
  </cac:AdditionalDocumentReference>
  <cac:AccountingSupplierParty>
    <cbc:CustomerAssignedAccountID/>
  </cac:Party>
```

## Polnische XML

KSEF Format von polnischer Behörde entwickelt  
Business Terms auf Polnisch

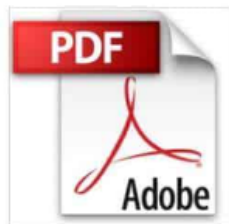
```
- <Fa>
  <KodWaluty>PLN</KodWaluty>
  <P_1>2022-02-15</P_1>
  <P_1M>Warszawa</P_1M>
  <P_2>FV2022/02/150</P_2>
  <P_6>2022-01-27</P_6>
  <P_13_1>1666.66</P_13_1>
  <P_14_1>383.33</P_14_1>
  <P_13_3>0.95</P_13_3>
  <P_14_3>0.05</P_14_3>
  <P_15>2051</P_15>
  - <Adnotacje>
    <P_16>2</P_16>
    <P_17>2</P_17>
    <P_18>2</P_18>
    <P_18A>2</P_18A>
    <P_19>2</P_19>
    <P_22>2</P_22>
    <P_23>2</P_23>
    <P_PMarzy>2</P_PMarzy>
  </Adnotacje>
  <RodzajFaktury>VAT</RodzajFaktury>
  <FP>1</FP>
  - <DodatkowyOpis>
    <Klucz>preferowane godziny dowozu</Klucz>
    <Wartosc>dni robocze 17:00 - 20:00</Wartosc>
  </DodatkowyOpis>
  - <FaWiersze>
```

HANDELSRECHNUNG (380) Nr. 471102 vom 05.03.2018



ZUGFeRD 2.0

PDF/A-3



Core Cross Industry  
Invoice XML

BMF-Schreiben vom 2.10 an Verbände

im XML-Format vorliegenden Rechnungsdaten den führenden Teil. Im Fall von Abweichungen zwischen den strukturierten Rechnungsdaten und den sonstigen Informationen gehen die Daten des strukturierten Teils denen der Bilddatei vor. An der grundsätzlichen Zulässigkeit

Anwendungsempfehlung : urn:cen.eu:en16931:2017  
Währung : EUR

Liefer- und Leistungsdatum : 05.03.2018

Visualisierung

**Verkäufer:**

Nummer : 549910  
Globale Nummer: 4000001123452 (GLN)  
**Lieferant GmbH**  
Lieferantenstraße 20  
DE 80333 München

Steuernummer : 201/113/40209  
USt.-Id.-Nr. : DE123456789

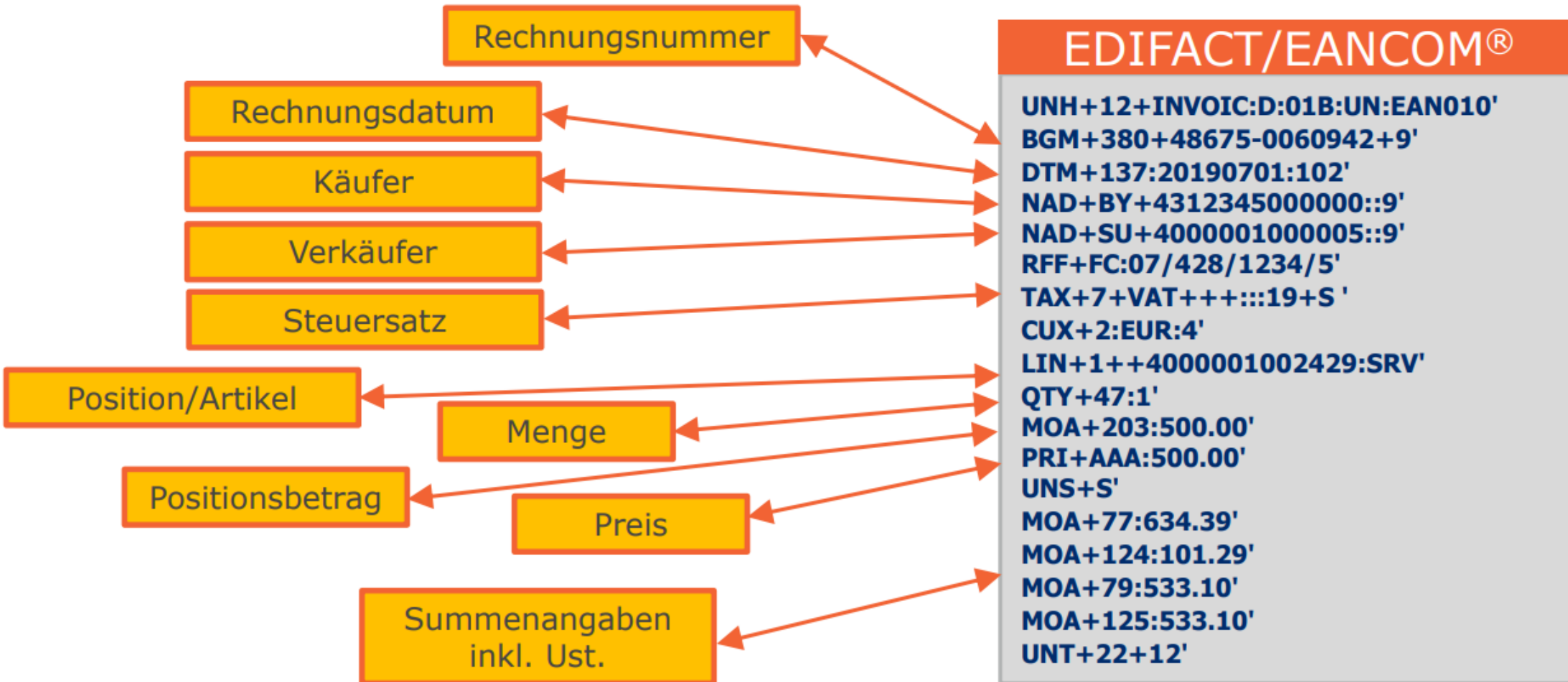


Syntax  
Darstellung

201  
202  
203  
204  
205  
206  
207  
208  
209  
210  
211  
212  
213  
214  
215  
216  
217

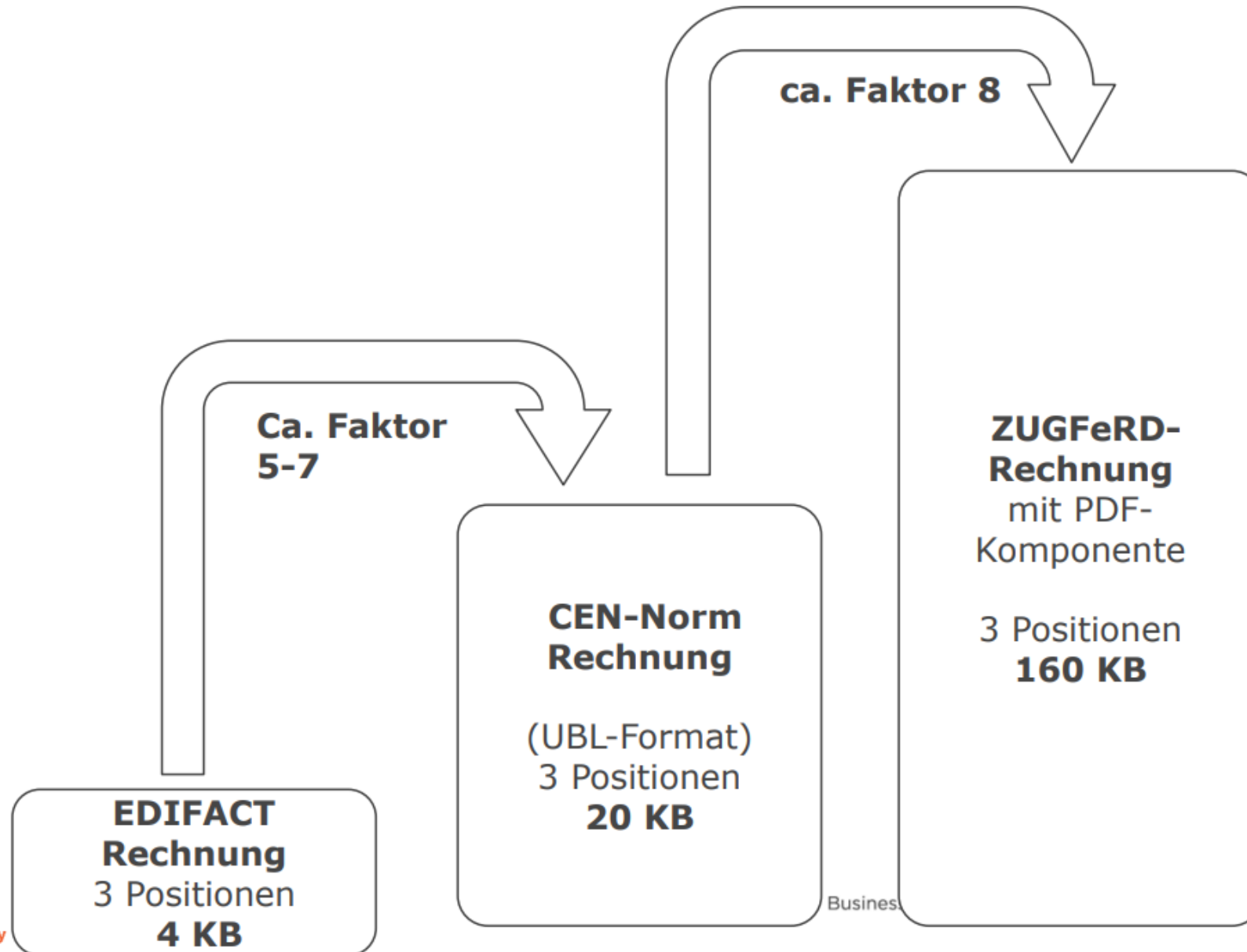
```
<ram: SellerTradeParty>  
  <ram: ID>549910</ram: ID>  
  <ram: GlobalID schemeID="0088">4000001123452</ram: GlobalID>  
  <ram: Name>Lieferant GmbH</ram: Name>  
  <ram: PostalTradeAddress>  
    <ram: PostcodeCode>80333</ram: PostcodeCode>  
    <ram: LineOne>Lieferantenstraße 20</ram: LineOne>  
    <ram: CityName>München</ram: CityName>  
    <ram: CountryID>DE</ram: CountryID>  
  </ram: PostalTradeAddress>  
  <ram: SpecifiedTaxRegistration>  
    <ram: ID schemeID="FC">201/113/40209</ram: ID>  
  </ram: SpecifiedTaxRegistration>  
  <ram: SpecifiedTaxRegistration>  
    <ram: ID schemeID="VA">DE123456789</ram: ID>  
  </ram: SpecifiedTaxRegistration>  
</ram: SellerTradeParty>
```

# Standardisierte Strukturen geben Sicherheit



# EDI ist „schlank“

## DATEI-GRÖSSENVERGLEICH





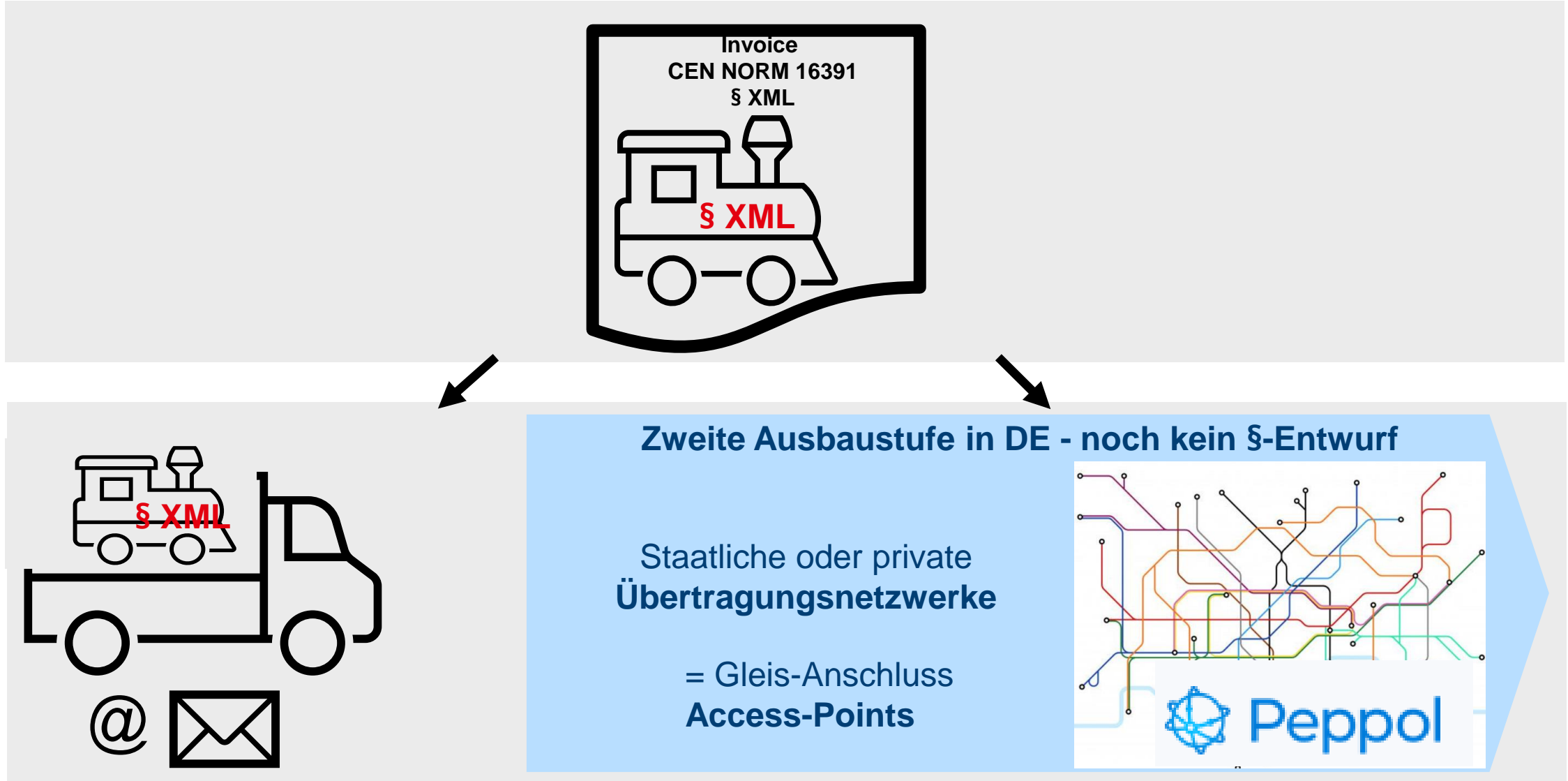
# DIE E-RECHNUNG

Das Zusammenspiel zwischen Umsatzsteuer und Technik


1. DIE E-RECHNUNG FORMATE– Die semantische und die syntaktische Ebene
2. DIE ÜBERTRAGUNGSWEGE
3. WAS IST AUF EU-EBENE GEPLANT
4. STEUER-RELEVANTE FELDER DER E-RECHNUNG
5. STRATEGIE FÜR E-RECHNUNGS- UND STEUERREPORTING SOFTWARE

ÜBERTRAGUNGS-  
ALTERNATIVEN

RECHNUNGS-  
FORMAT



# Rechnungs-Austausch anhand der PEPPOL-ID




GÖTEBORGS UNIVERSITET

Gothenburg 2016-09-23

**Billing the University of Gothenburg**

E-invoice  
The University of Gothenburg prefers e-invoicing. Our suppliers can send e-invoices via PEPPOL, which enables European businesses to easily deal electronically with any European public sector buyer in their procurement process. **Our PEPPOL-id is 0007:2021003153.**



KUSTBEVAKNINGEN  
SWEDISH COAST GUARD

Search  Listen

[About us](#) [Sustainable environment](#) [Safety at sea](#) [Cooperation](#) [Technology](#) [Education & Work](#)

Start page / About us / Invoicing

## Invoicing

The Swedish Coast Guard is gradually changing over to receiving only electronic invoices. The Swedish Coast Guard **does not accept invoices in PDF format sent via e-mail.** There are several ways in which to submit e-invoices:

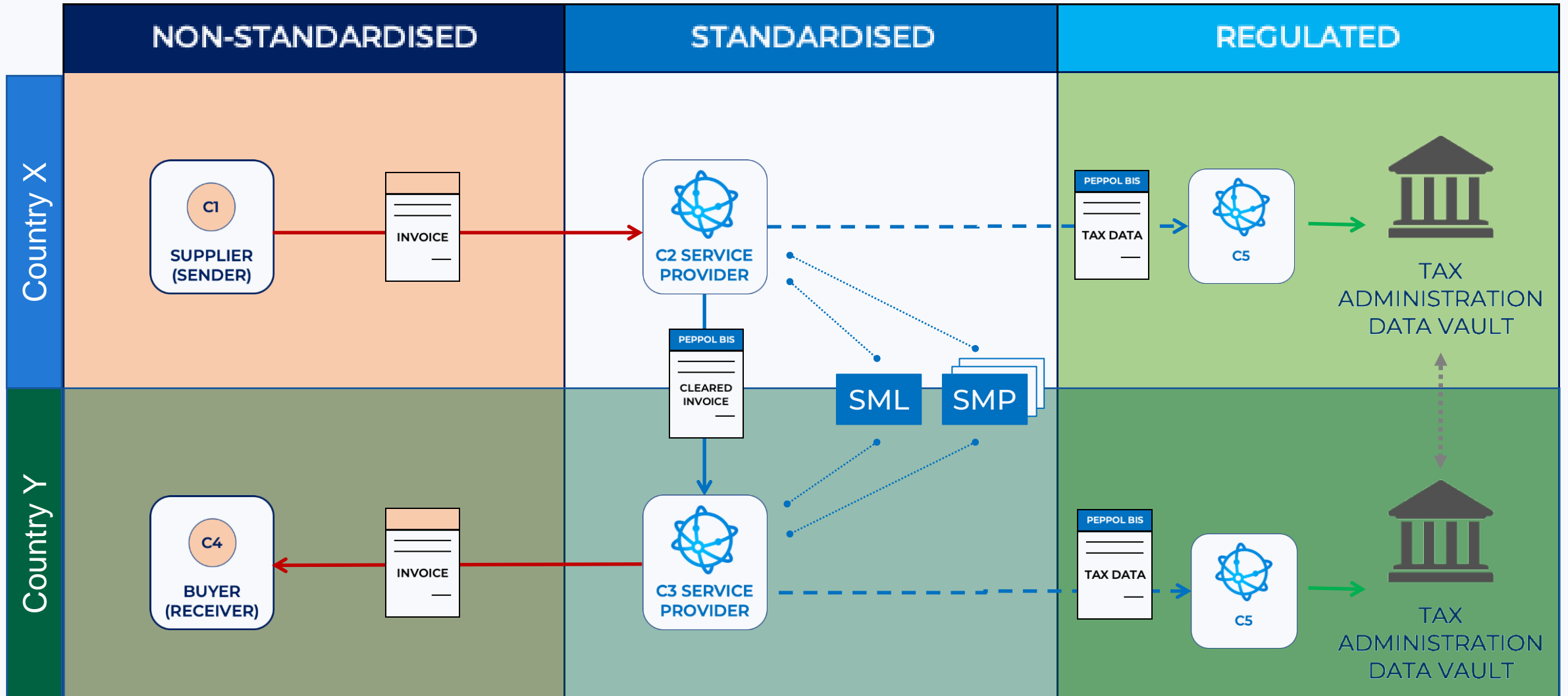
**Via PEPPOL**  
Our preferred method for receiving electronic invoices is via the PEPPOL network. The Swedish Coast Guard's **electronic address in PEPPOL is 0007:2021003997.**

**Via the Swedish Coast Guard's invoice portal**  
If you are unable to send electronic invoices, you can use our invoice portal free of charge to register them manually. This solution is intended for smaller suppliers who only issue a few invoices. Log in and register at: fakturaportalen.se

- About this website
- Command centre
- Contact us
- Invoicing**
- News - About us
- Organisation
- Printed material
- Retrospect

# Peppol CTC – a model for businesses and tax authorities

*(cross-border scenario)*





# DIE E-RECHNUNG

Das Zusammenspiel zwischen Umsatzsteuer und Technik

1. DIE E-RECHNUNG FORMATE– Die semantische und die syntaktische Ebene
2. DIE ÜBERTRAGUNGSWEGE
3. WAS IST AUF EU-EBENE GEPLANT
4. STEUER-RELEVANTE FELDER DER E-RECHNUNG
5. STRATEGIE FÜR E-RECHNUNGS- UND STEUERREPORTING SOFTWARE



Region	Rollout	Details
INDIEN 	<b>2020-2024</b>	Schrittweiser Rollout – jetzt aktuell alle Unternehmen über 600.000 \$ Umsatz
CHINA 	<b>2020-2024</b>	Schrittweiser Rollout nach Regionen
AUSTRALIEN 	<b>2023-2025</b>	PEPPOL / Schrittweiser Rollout, gestaffelt nach Umsatz
21 Länder im naher Osten+ Afrika	<b>2019-2024</b>	Schrittweiser Rollout , manchmal nur Clearing Systeme ohne Übertragungs-Netzwerk
EUROPA 		VAT in the digital Age – gestartet in 2020, Interim Report 2021, Finaler Report 2022  Mai. 2024: „ <b>2028 ist zu früh</b> “ ?! - <b>Wir brauchen noch 1-4 zusätzliche Jahre</b> “

## TAX-REPORTING

## E-RECHNUNG

**EU-grenz-  
überschreitende  
Lieferungen**



### EU cross border Tax Reporting

DG TAXUD:  
Inhalt und Format  
standardisiert  
Basis: CEN-Norm

DG TAXUD:  
Rechnungs-Format:  
CEN-Norm senden+empfangen

### EU-cross-border verpflichtende E-Rechnung


Keine Regelung zum  
Übertragungs-Netzwerk  
-> „Weisser Fleck“ auf der  
Landkarte!

**DE Inlands-  
Transaktionen**

### Inlands- Steuer Reporting


Real-Time  
Reporting  
  
Ungarn


Neue CTC-Systeme  
nur basierend „Kopier-  
Vorlage“ EU  
Kein transaktionales  
Reporting erzwungen  
Bestehende CTC  
Systeme müssen  
kompatibel sein

DE führt erst ein, wenn alle EU-  
Reporting Details klar sind  





### Inland verpflichtende E-Rechnung

 Italien  
E-Invoicing - zentrales Modell

 Frankreich  
Invoice (de-)zentrales Modell

Erster Schritt  
4-Ecken Modell  
   
Belgien,  
Dänemark

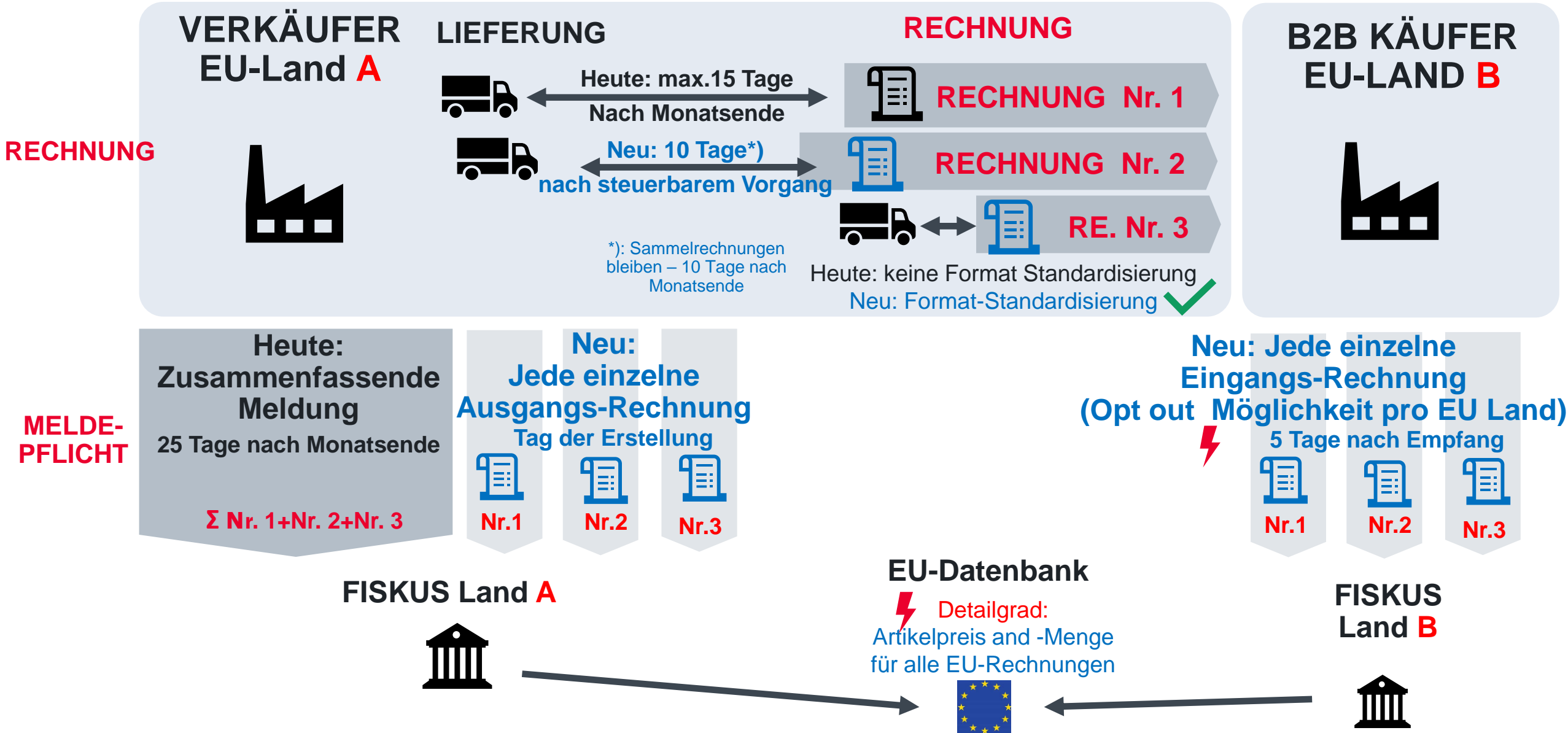
1.1.25/27 DE: „Kopier-Vorlage“  
 EU-Rechnungen, auch keine  
Regelung Übertragungsnetzwerk

DG TAXUD:  
„Kopier-Vorlage“  
für nationale  
Systeme:

Keine E-  
Rechnungspflicht  
erzwungen

Wenn nationale  
Pflicht, dann CEN-  
Norm eines der  
akzeptierten  
Formate.

# Innergemeinschaftliche Rechnungsstellung Ablösung der „zusammenfassenden Meldung“



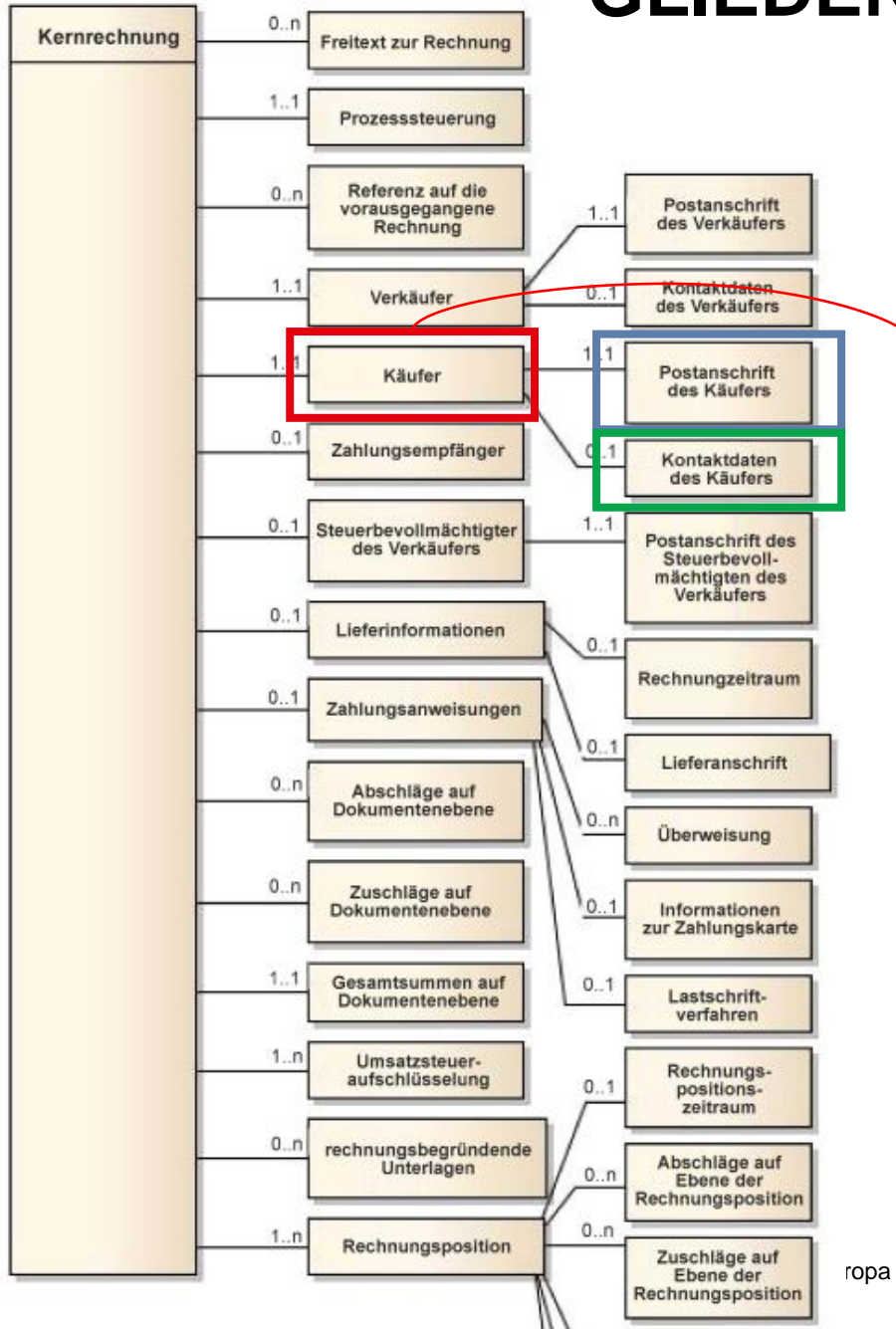


# DIE E-RECHNUNG

Das Zusammenspiel zwischen Umsatzsteuer und Technik

1. DIE E-RECHNUNG FORMATE– Die semantische und die syntaktische Ebene
2. DIE ÜBERTRAGUNGSWEGE
3. WAS IST AUF EU-EBENE GEPLANT
4. STEUER-RELEVANTE FELDER DER E-RECHNUNG
5. STRATEGIE FÜR E-RECHNUNGS- UND STEUERREPORTING SOFTWARE

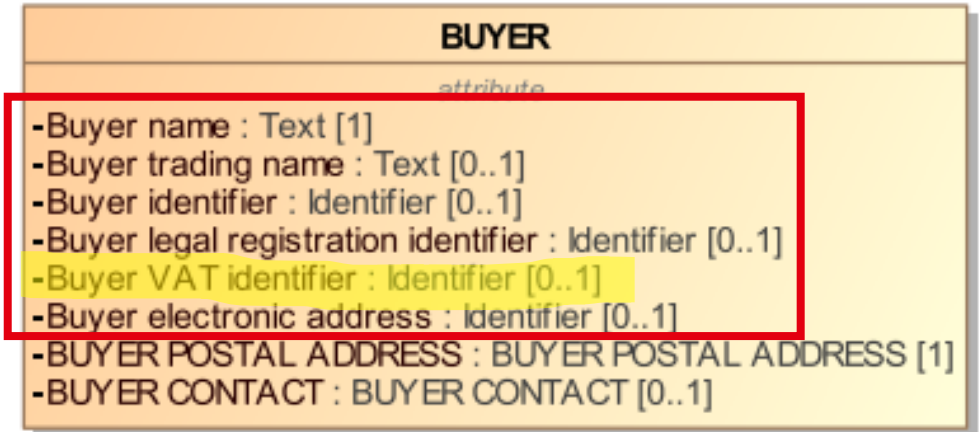
# GLIEDERUNGS-STRUKTUR E-RECHNUNG



BG-7

BT-44 bis BT-49

BG-8  
BG-9



## Business-Terms and Business-Groups

ID	Ebene	Kardinalität	betriebswirtschaftlicher Begriff	Beschreibung	Hinweis zur Nutzung	Anforderungskennung	semantischer Datentyp <sup>3</sup>
BG-8	++	1..1	POSTANSCHRIFT DES KÄUFERS	eine Gruppe von betriebswirtschaftlichen Begriffen, die Informationen über die Anschrift des Käufers enthält	Um den rechtlichen Anforderungen zu entsprechen, muss eine ausreichende Anzahl an Komponenten der Anschrift eingegeben werden.	R53	
BT-50	+++	0..1	Zeile 1 der Käuferanschrift	die Hauptzeile in einer Anschrift	üblicherweise der Straassenname und die Hausnummer oder das Postfach	R53	Text
BT-51	+++	0..1	Zeile 2 der Käuferanschrift	eine zusätzliche Adresszeile in einer Anschrift, die verwendet werden kann, um weitere Einzelheiten in Ergänzung zur Hauptzeile anzugeben		R53	Text
BT-163	+++	0..1	Zeile 3 der Käuferanschrift	eine zusätzliche Adresszeile in einer Anschrift, die verwendet werden kann, um weitere Einzelheiten in Ergänzung zur Hauptzeile anzugeben		R53	Text
BT-52	+++	0..1	Stadt der Käuferanschrift	die übliche Bezeichnung der Stadt oder Gemeinde, in der sich die Käuferanschrift befindet		R53	Text
BT-53	+++	0..1	Postleitzahl der Käuferanschrift	die Kennung für eine dem zuständigen Postdienst entsprechend adressierbare Gruppe von Eigenschaften	wie z. B. eine Postleitzahl	R53	Text
BT-54	+++	0..1	Region oder Bundesland der Käuferanschrift	die Unterteilung eines Landes	wie z. B. eine Region, ein Landkreis oder Bezirk, ein Bundesland oder Bundesstaat, eine Provinz usw.	R53	Text

### Business Groups (BG-xx)

Einzelne **Business Terms** (BT-xx) werden in Business Groups zusammengefasst

**Kardinalität**, gibt an, ob ein Business Term zwingend enthalten sein muss oder ob dieser freiwillig befüllt werden kann

**1..1** Pflichtfeld  
(z.B. muss **mindestens 1 mal** vorkommen, kann **maximal nur 1 mal** vorkommen)

**1..n** Pflichtfeld


**0..1** Freiwilliges Feld  
(z.B. muss **mindestens 0 mal** vorkommen, kann **maximal nur 1 mal** vorkommen)


**0..n** Freiwilliges Feld

Quelle: EN 16931-Part 1 (2017), p. 46-47

# BEGRIFFS-DEFINITIONEN

## Unterscheidung Kopf-Ebene vs. Zeilen-Ebene

 **Kopf-Ebene**

 **Positions-Ebene**  
“Artikel-Zeilen-Ebene“



Invoice							
<b>Buyer:</b>		<b>Seller:</b>					
<b>Company</b>	The Buyercompany	LIDL		Order from	:	01.02.2022	
<b>Street</b>	Buyerstreet 1	Stiftsbergstraße 1		Invoice date	:	25.02.2022	
<b>Post Code</b>	50501	74172		Invoice Nr.	:	TOSL108	
<b>City</b>	Buyertown	Neckarsulm					
<b>Country</b>	Germany	Germany					
	USt.-IdNr.: DE 123	USt.-IdNr.: DE 814					
Pos.	Description	Billing period	VAT%	Quantity	Unit Price €	Sum net EUR	
1	Advertising surcharge/ market development fund:	01.02.2022- 24.02.2022	15%	1 pcs	150,00 €	150,00 €	
2	Network cable		25%	250 m	0,75 €	187,50 €	
3	Handy insurance		0%	1 pcs	25,00 €	25,00 €	
4	Laptop		25%	2 pcs	1.273,00 €	2.546,00 €	
						Sum net	2.908,50 €
						VAT 25%	683,38 €
						VAT 15%	22,50 €
						VAT 0%	- €
						<b>Sum gross</b>	<b>3.614,38 €</b>
According to § 4 UStG, article item 3 is exempt from VAT in the invoice							

# STRUKTUR EINER E-RECHNUNG

## Kopf-Ebene

Invoice							
Buyer:		Seller:					
Company	The Buyercompany	LIDL	Bestellung vom:	01.02.2022			
Street	Buyerstreet 1	Stiftsbergstraße 1	Rechnungsdatum:	25.02.2022			
Post Code	50501	74172	Rechnungs-Nr.:	TOSL108			
City	Buyertown	Neckarsulm					
Country	Germany	Germany					
	USt.-IdNr.: DE 123	USt.-IdNr.: DE 814					
Pos.	Description	Billing period	VAT%	Quantity	Unit Price €	Sum net EUR	
1	Advertising surcharge/ market development fund:	01.02.2022- 24.02.2022	15%	1 pcs	150,00 €	150,00 €	
2	Network cable		25%	250 m	0,75 €	187,50 €	
3	Handy insurance		0%	1 pcs	25,00 €	25,00 €	
4	Laptop		25%	2 pcs	1.273,00 €	2.546,00 €	
					Sum net	2.908,50 €	
					VAT 25%	683,38 €	
					VAT 15%	22,50 €	
					VAT 0%	- €	
					<b>Sum gross</b>	<b>3.614,38 €</b>	
According to § 4 UStG, article item 3 is exempt from VAT in the invoice							

ID	Level	Card.	Business Term	Content
BT-1	+	1.1	Invoice number	TOSL108
BT-2	+	1.1	Invoice issue date	25.02.2022
BT-3	+	1.1	Invoice type code	Invoice
BT-5	+	1.1	Invoice currency code	Eur
BG-4	+	1.1	<b>SELLER</b>	
BT-27	++	1.1	Seller name	LIDL
BG-5	++	1.1	<b>SELLER POSTAL ADDRESS</b>	
BT-35	+++	0.1	Seller address line 1	Stiftsbergstraße 1
BT-37	+++	0.1	Seller city	Neckarsulm
BT-38	+++	0.1	Seller post code	74172
BT-40	+++	1.1	Seller country code	Germany
BG-7	+	1.1	<b>BUYER</b>	
BT-44	++	1.1	Buyer name	Buyercompany
BG-8	++	1.1	<b>BUYER POSTAL ADDRESS</b>	
BT-50	+++	0.1	Buyer address line 1	Buyerstreet 1
BT-52	+++	0.1	Buyer city	Buyertown
BT-53	+++	0.1	Buyer post code	50501
BT-55	+++	1.1	Buyer country code	Germany
BG-22	+	1.1	<b>DOCUMENT TOTALS</b>	
BT-109	++	1.1	Invoice total amount without VAT	2.908,50
BT-110	++	0.1	Invoice total VAT amount	705,88
BT-112	++	1.1	Invoice total amount with VAT	3.614,38

# STRUKTUR EINER E-RECHNUNG

## STEUER-KATEGORIEN AUF „Kopf-Ebene“

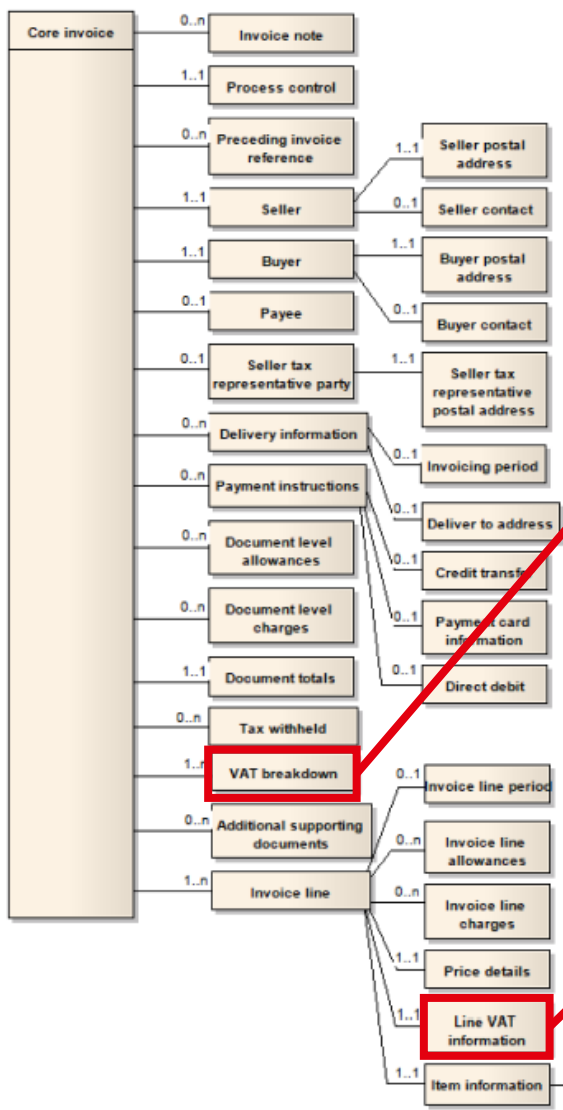
Invoice						
<b>Buyer:</b>		<b>Seller:</b>				
Company	The Buyercompany	LIDL	Bestellung vom:	01.02.2022		
Street	Buyerstreet 1	Stiftsbergstraße 1	Rechnungsdatum:	25.02.2022		
Post Code	50501	74172	Rechnungs-Nr.:	TOSL108		
City	Buyertown	Neckarsulm				
Country	Germany	Germany				
USt.-IdNr.:	DE 123	USt.-IdNr.:	DE 814			
Pos.	Description	Billing period	VAT%	Quantity	Unit Price €	Sum net EUR
1	Advertising surcharge/ market development fund:	01.02.2022- 24.02.2022	15%	1	pcs 150,00 €	150,00 €
2	Network cable		25%	250	m 0,75 €	187,50 €
3	Handy insurance		0%	1	pcs 25,00 €	25,00 €
4	Laptop		25%	2	pcs 1.273,00 €	2.546,00 €
Sum net						2.908,50 €
VAT 25%						683,38 €
VAT 15%						22,50 €
VAT 0%						- €
Sum gross						3.614,38 €

According to § 4 UStG, article item 3 is exempt from VAT in the invoice

ID	Level	Card.	Business Term	Content
BG-23	+	1..n	VAT BREAKDOWN	
BT-116	++	1.1	VAT category taxable amount	2.733,50
BT-117	++	1.1	VAT category tax amount	683,38
BT-118	++	1.1	VAT category code	S
BT-119	++	0.1	VAT category rate	25 %
BG-23	+	1..n	VAT BREAKDOWN	
BT-116	++	1.1	VAT category taxable amount	150,00
BT-117	++	1.1	VAT category tax amount	22,50
BT-118	++	1.1	VAT category code	S
BT-119	++	0.1	VAT category rate	15 %
BG-23	+	1..n	VAT BREAKDOWN	
BT-116	++	1.1	VAT category taxable amount	25,00
BT-117	++	1.1	VAT category tax amount	0,00
BT-118	++	1.1	VAT category code	E
BT-119	++	0.1	VAT category rate	0 %
BT-120	++	0.1	VAT exemption reason text	Acc. to § 4 UStG, article item is exempt from VAT in the invoice

# Umsatz-Steuer Kategorien auf „Kopf-Ebene“ und „Zeilen-Ebene“

## BG-23 and BG-30



BG-23

**VAT BREAKDOWN**

*attribute*

- VAT category taxable amount : Amount [1]
- VAT category tax amount : Amount [1]
- VAT category code : Code [1]
- VAT category rate : Percentage [1]
- VAT exemption reason text : Text [0..1]
- VAT exemption reason code : Code [0..1]

→ BT-118

ID	Level	Cardinality	Business Term	Description	Usage Note	Req. ID	Semantic data type <sup>3</sup>
BT-118	++	1..1	VAT category code	Coded identification of a VAT category.	The following entries of UNTDID 5305 [6] are used (further clarification between brackets): - Standard rate (Liable for VAT in a standard way) - Zero rated goods (Liable for VAT with a percentage rate of zero) - Exempt from tax (VAT/IGIC/IPSI) - VAT Reverse Charge (Reverse charge VAT/IGIC/IPSI rules apply) - VAT exempt for intra community supply of goods (VAT/IGIC/IPSI not levied due to Intra-community supply rules) - Free export item, tax not charged (VAT/IGIC/IPSI not levied due to export outside of the EU) - Services outside scope of tax (Sale is not subject to VAT/IGIC/IPSI) - Canary Islands General Indirect Tax (Liable for IGIC tax) - Liable for IPSI (Ceuta/Melilla tax)	R38, R45, R49	Code

BG-30

**LINE VAT INFORMATION**

*attribute*

- Invoiced item VAT category code : Code [1]
- Invoiced item VAT rate : Percentage [0..1]

→ BT-151

BT-151	+++	1..1	Invoiced item VAT category code	The VAT category code for the invoiced item.	The following entries of UNTDID 5305 [6] are used (further clarification between brackets): - Standard rate (Liable for VAT in a standard way) - Zero rated goods (Liable for VAT with a percentage rate of zero) - Exempt from tax (VAT/IGIC/IPSI) - VAT Reverse Charge (Reverse charge VAT/IGIC/IPSI rules apply) - VAT exempt for intra community supply of goods (VAT/IGIC/IPSI not levied due to Intra-community supply rules) - Free export item, tax not charged (VAT/IGIC/IPSI not levied due to export outside of the EU) - Services outside scope of tax (Sale is not subject to VAT/IGIC/IPSI) - Canary Islands General Indirect Tax (Liable for IGIC tax) - Liable for IPSI (Ceuta/Melilla tax)	R37, R45, R48, R55	Code
--------	-----	------	---------------------------------	--	--	--------------------	------

# Beispiel-Rechnung auf Zeilen-Ebene „Positions-Ebene“

## Erste Rechnungszeile

Invoice						
<b>Buyer:</b>		<b>Seller:</b>				
Company	The Buyercompany	LIDL	Bestellung vom:	01.02.2022		
Street	Buyerstreet 1	Stiftsbergstraße 1	Rechnungsdatum:	25.02.2022		
Post Code	50501	74172	Rechnungs-Nr.:	TOSL108		
City	Buyertown	Neckarsulm				
Country	Germany	Germany				
USt.-IdNr.:	DE 123	USt.-IdNr.:	DE 814			
Pos.	Description	Billing period	VAT%	Quantity	Unit Price €	Sum net EUR
1	Advertising surcharge/ market development fund	01.02.2022- 24.02.2022	15%	1	pcs 150,00 €	150,00 €
2	Network cable		25%	250	m 0,75 €	187,50 €
3	Handy insurance		0%	1	pcs 25,00 €	25,00 €
4	Laptop		25%	2	pcs 1.273,00 €	2.546,00 €
					Sum net	2.908,50 €
					VAT 25%	683,38 €
					VAT 15%	22,50 €
					VAT 0%	- €
					<b>Sum gross</b>	<b>3.614,38 €</b>
According to § 4 UStG, article item 3 is exempt from VAT in the invoice ☐						

ID	Level	Card.	Business Term	Content
BG-25	+	1..n	INVOICE LINE	
BT-126	++	1..1	Invoice line identifier	1
BT-129	++	1..1	Invoiced quantity	1
BT-130	++	1..1	Invoiced quantity unit of measure	pcs
BT-131	++	1..1	Invoice line net amount	150,00
BG-26	++	0..1	INVOICE LINE PERIOD	
BT-134	+++	0..1	Invoice line period start date	01.02.2022
BT-135	+++	0..1	Invoice line period end date	24.02.2022
BG-29	++	1..1	PRICE DETAILS	
BT-146	+++	1..1	Item net price	150,00
BT-149	+++	0..1	Item price base quantity	1
BT-150	+++	0..1	Item price base quantity unit of measure	pcs
BG-30	++	1..1	LINE VAT INFORMATION	
BT-151	+++	1..1	Invoiced item VAT category code	S
BT-152	+++	0..1	Invoiced item VAT rate	15%
BG-31	++	1..1	ITEM INFORMATION	
BT-153	+++	1..1	Item name	Advertising surcharge/ market development funds

# Beispiel-Rechnung auf Zeilen-Ebene „Positions-Ebene“

## Dritte Rechnungs-Zeile

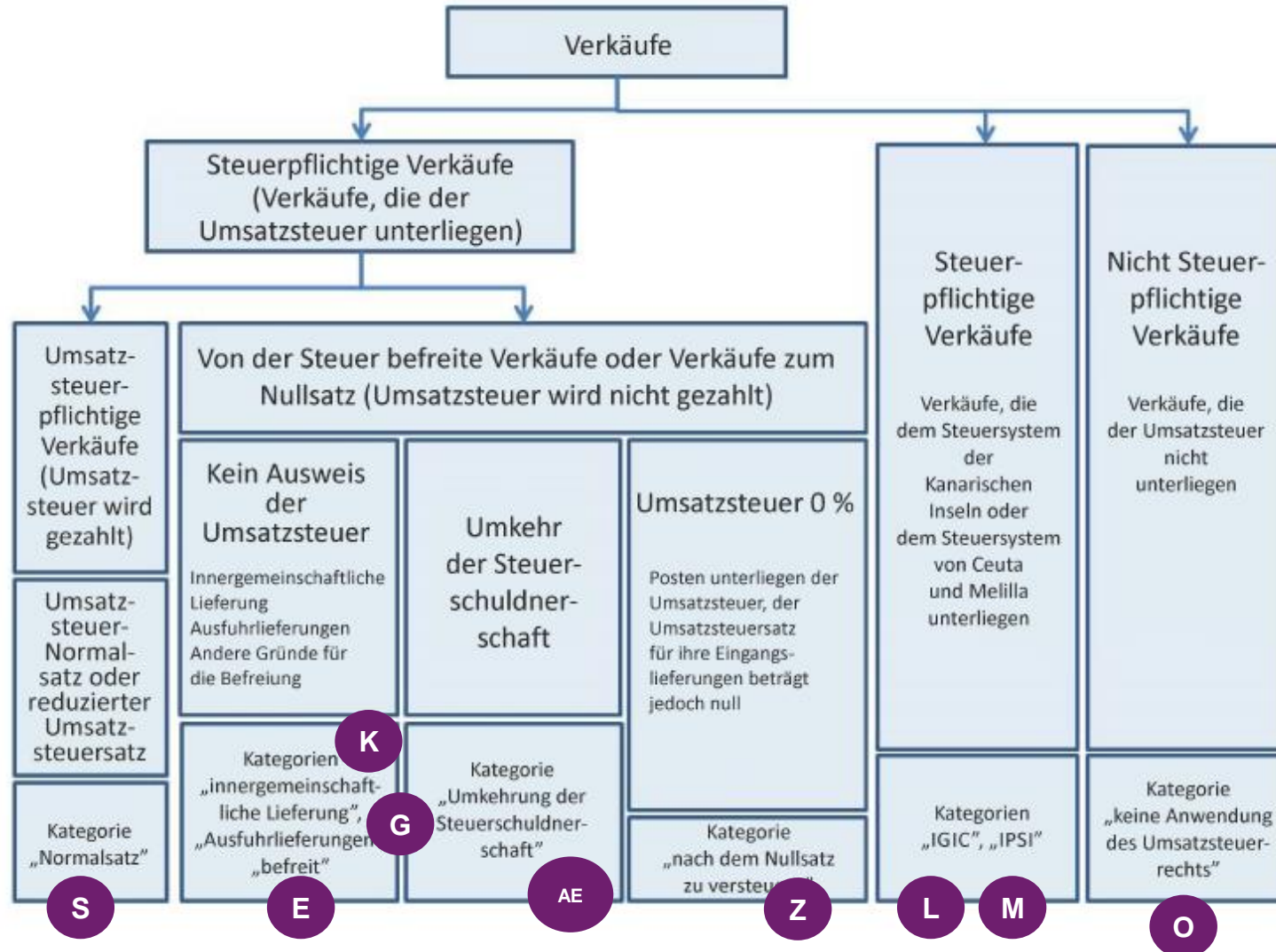
Invoice							
<b>Buyer:</b>		<b>Seller:</b>					
Company	The Buyercompany	LIDL	Bestellung vom:	01.02.2022			
Street	Buyerstreet 1	Stiftsbergstraße 1	Rechnungsdatum:	25.02.2022			
Post Code	50501	74172	Rechnungs-Nr.:	TOSL108			
City	Buyertown	Neckarsulm					
Country	Germany	Germany					
USt.-IdNr.:	DE 123	USt.-IdNr.:	DE 814				
Pos.	Description	Billing period	VAT%	Quantity	Unit Price €	Sum net EUR	
1	Advertising surcharge/ market development fund	01.02.2022- 24.02.2022	15%	1	pcs	150,00 €	150,00 €
2	Network cable		25%	250	m	0,75 €	187,50 €
3	Handy insurance		0%	1	pcs	25,00 €	25,00 €
4	Laptop		25%	2	pcs	1.273,00 €	2.546,00 €
						Sum net	2.908,50 €
						VAT 25%	683,38 €
						VAT 15%	22,50 €
						VAT 0%	- €
						<b>Sum gross</b>	<b>3.614,38 €</b>
According to § 4 UStG, article item 3 is exempt from VAT in the invoice ☐							

ID	Level	Card.	Business Term	Content
BG-25	+	1..n	INVOICE LINE	
BT-126	++	1..1	Invoice line identifier	3
BT-129	++	1..1	Invoiced quantity	1
BT-130	++	1..1	Invoiced quantity unit of measure	pcs
BT-131	++	1..1	Invoice line net amount	25,00
BG-29	++	1..1	PRICE DETAILS	
BT-146	+++	1..1	Item net price	25,00
BT-149	+++	0..1	Item price base quantity	1
BT-150	+++	0..1	Item price base quantity unit of measure	pcs
BG-30	++	1..1	LINE VAT INFORMATION	
BT-151	+++	1..1	Invoiced item VAT category code	E
BT-152	+++	0..1	Invoiced item VAT rate	0%
BG-31	++	1..1	ITEM INFORMATION	
BT-153	+++	1..1	Item name	Handy insurance

# UMSATZSTEUER-KATEGORIEN (BT-118 und BT-151)

## UNTDID 5305 (Codelist)

- Die Codes für die Umsatzsteuerkategorie
- - S = Umsatzsteuer fällt mit Normalsatz an
  - Z = nach dem Nullsatz zu versteuernde Waren
  - E = Steuerbefreit
  - AE = Umkehrung der Steuerschuldnerschaft
  - K = Kein Ausweis der Umsatzsteuer bei innergemeinschaftlichen Lieferungen
  - G = Steuer nicht erhoben aufgrund von Export außerhalb der EU
  - O = Außerhalb des Steueranwendungsbereichs
  - L = IGIC (Kanarische Inseln)
  - M = IPSI (Ceuta/Melilla)



# BT-121: VORDEFINIERTE FELDER UND GRÜNDE FÜR UST-FREIHEIT

Statt Hinweis-Texte gibt es vordefinierte Gründe für Steuerfreiheit

Bei Projekt-Implementierung:  
**Mapping** zwischen CEN-VAT-Exemption  
reason codes  
und internen SAP Steuerkennzeichen

ID	Ebene	Kardinalität	betriebswirtschaftlicher Begriff	Beschreibung	Hinweis zur Nutzung	Anforderungskennung	semantischer Datentyp <sup>3</sup>
BT-121	++	0..1	Code für den Umsatzsteuerbefreiungsgrund	in Codeform angegebener Grund für die Befreiung des Betrages von der Umsatzsteuerpflicht	Codeliste von der Connecting Europe Facility ausgegeben und geführt.	R48 R49 R51 R55	Code

CEF VATEX – VAT exemption reason code  
For BT-121

Problem: BT-121 bisher nur von  
ausgangsseitiger Steuerfindung gedacht,  
zu wenig differenziert für  
eingangsseitige Steuerfindung

TAXD	DE	X	9	DE	0,1	~ V DE 00,0% nat. RC 19% Edel-/sonst. Met.13bNr11
TAXD	DV	X	9	DE	0,1	~ V DE 00,0% nat. RC 19% Handy §13bNr10
TAXD	DW	X	9	DE	0,1	~ V DE 00,0% nat. RC 19% Emiss.Rechte §13bNr6
TAXD	DX	X	9	DE	0,1	~ V DE 00,0% nat. RC 19% Grundstücke §13bNr3
TAXD	DY	X	9	DE	0,1	~ V DE 00,0% nat. RC 19% Gas+Energie
TAXD	DZ	X	9	DE	0,1	~ V DE 00,0% nat. RC 19% Schrott §13bNr7
TAXD	E0	X	9	DE	0,0	~ V DE 00,0% EU Waren Dreieck 0% (Mittlerer)
TAXD	E1	X	7	DE	0,1	~ V DE 00,0% EU Waren 19%
TAXD	E2	X	7	DE	0,1	~ V DE 00,0% EU Waren 7%

Beispiele:

Code	Code name (english)	Context of exemption (for definition refer to legislation)
VATEX-EU-143	Exempt based on article 143 of Council Directive 2006/112/EC	Exemptions on importation.
VATEX-EU-AE	Reverse charge	Supports EN 16931-1 rule BR-AE-10
VATEX-EU-G	Export outside the EU	Supports EN 16931-1 rule BR-G-10
VATEX-EU-IC	Intra-Community supply	Supports EN 16931-1 rule BR-IC-10

D. Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13b UStG)	
29	Sonstige Leistungen nach § 3a Absatz 2 UStG eines im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmers (§ 13b Absatz 1 UStG)   46   47
30	Umsätze, die unter das GrEStG fallen (§ 13b Absatz 2 Nummer 3 UStG)   73   74
31	Andere Leistungen (§ 13b Absatz 2 Nummer 1, 2, 4 bis 12 UStG)   84   85

ab ViDA/SVR: Art. 194 Umkehr der Steuerschuldnerschaft

[Hyperlink](#)

# CEN: VORDEFINIERTER VATEX GRÜNDE

CODE	Code name (english)
VATEX-EU-79-C	Exempt based on article 79, point c of Council Directive 2006/112/EC
VATEX-EU-132	Exempt based on article 132 of Council Directive 2006/112/EC
VATEX-EU-132-1A	Exempt based on article 132, section 1 (a) of Council Directive 2006/112/EC
VATEX-EU-132-1B	Exempt based on article 132, section 1 (b) of Council Directive 2006/112/EC
VATEX-EU-132-1C	Exempt based on article 132, section 1 (c) of Council Directive 2006/112/EC
VATEX-EU-132-1D	Exempt based on article 132, section 1 (d) of Council Directive 2006/112/EC
VATEX-EU-132-1E	Exempt based on article 132, section 1 (e) of Council Directive 2006/112/EC
VATEX-EU-132-1F	Exempt based on article 132, section 1 (f) of Council Directive 2006/112/EC
VATEX-EU-132-1G	Exempt based on article 132, section 1 (g) of Council Directive 2006/112/EC
VATEX-EU-132-1H	Exempt based on article 132, section 1 (h) of Council Directive 2006/112/EC
VATEX-EU-132-1I	Exempt based on article 132, section 1 (i) of Council Directive 2006/112/EC
VATEX-EU-132-1J	Exempt based on article 132, section 1 (j) of Council Directive 2006/112/EC
VATEX-EU-132-1K	Exempt based on article 132, section 1 (k) of Council Directive 2006/112/EC
VATEX-EU-132-1L	Exempt based on article 132, section 1 (l) of Council Directive 2006/112/EC
VATEX-EU-132-1M	Exempt based on article 132, section 1 (m) of Council Directive 2006/112/EC
VATEX-EU-132-1N	Exempt based on article 132, section 1 (n) of Council Directive 2006/112/EC
VATEX-EU-132-1O	Exempt based on article 132, section 1 (o) of Council Directive 2006/112/EC
VATEX-EU-132-1P	Exempt based on article 132, section 1 (p) of Council Directive 2006/112/EC
VATEX-EU-132-1Q	Exempt based on article 132, section 1 (q) of Council Directive 2006/112/EC
VATEX-EU-143	Exempt based on article 143 of Council Directive 2006/112/EC
VATEX-EU-143-1A	Exempt based on article 143, section 1 (a) of Council Directive 2006/112/EC
VATEX-EU-143-1B	Exempt based on article 143, section 1 (b) of Council Directive 2006/112/EC

## INTEGRITÄTS- BESCHRÄNKUNGEN

**Beispiel:**

BR-28

Der Bruttopreis des Artikels (BT-148) darf nicht negativ sein.

BR 1 – BR 65

## „BEDINGUNGEN“

**Beispiel:**

Gesamtbetrag der Rechnungsumsatzsteuer (BT-110) =  $\Sigma$  kategoriespezifische Steuerbeträge (BT-117)

BR-CO 1 - BR-CO 26

## UMSATZSTEUER REGELN

**Beispiel**

BR-E-9 Der kategoriespezifische Steuerbetrag (BT-117) in einer Umsatzsteueraufschlüsselung (BG-23), für die als Code der Umsatzsteuerkategorie (BT-118) „umsatzsteuerbefreit“ „E“ angegeben ist, muss gleich 0 (null) sein.

BR-S-1  
- BR-S-10

BR-Z-1  
- BR-Z-10

BR-E-1  
- BR-E-10

BR-AE-1  
- BR-AE-10

BR-IC-1  
- BR-IC-12

BR-G-1  
- BR-G-10

BR-O-1  
- BR-O-14

BR-IG-1  
- BR-IG-10

BR-IP-1  
- BR-IP-10

# Umsatzsteuer-Währung

<b>VAT accounting currency code</b>	BT-6	Code	0..1	19
Die für die Umsatzsteuer-Abrechnungs- und -Meldezwecke verwendete Währung, die im Land des Verkäufers gültig ist oder verlangt wird.				
Anmerkung: Zu Verwenden in Kombination mit "Invoice total VAT amount in accounting currency" (BT-111), wenn die Umsatzsteuerabrechnungswährung von der Rechnungswährung abweicht. Die gültigen Währungen sind bei der ISO 4217 „Codes for the representation of currencies and funds“ registriert. Nur die Alpha-3-Darstellung darf verwendet werden.				
<b>Invoice total VAT amount</b>	BT-110	Amount	0..1	18
Der Gesamtbetrag der Umsatzsteuer für die Rechnung.				
<b>Invoice total VAT amount in accounting currency</b>	BT-111	Amount	0..1	18
Der Umsatzsteuergesamtbetrag, angegeben in der Abrechnungswährung, die im Land des Verkäufers gültig ist oder verlangt wird.				

# Steuermitte-Datum (gemäß Verkäufer)

<b>Value added tax point date</b>	BT-7	Date	0..1	19
Das Datum, zu dem die Umsatzsteuer für den Verkäufer und für den Erwerber abrechnungsrelevant wird.				
Die Anwendung von BT-7 und BT-8 schließen sich gegenseitig aus.				
<b>Value added tax point date code</b>	BT-8	Code	0..1	19
Ein Code für den Zeitpunkt, an dem die Umsatzsteuer für den Erwerber und den Verkäufer in der Buchführung nachzuweisen ist.				
Folgende Codes aus der Codeliste UNTDID 2005 werden verwendet:				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>3</b> (Invoice document issue date time)</li> <li>• <b>35</b> (Delivery date/time, actual)</li> <li>• <b>432</b> (Paid to date)</li> </ul>				
Das Informationselement "Value added tax point date code" (BT-8) wird verwendet, wenn das Informationselement "Value added tax point date" (BT-7) zum Zeitpunkt der Rechnungsstellung noch nicht bekannt ist.				
Die Anwendung von BT-7 und BT-8 schließen sich gegenseitig aus.				



# DIE E-RECHNUNG

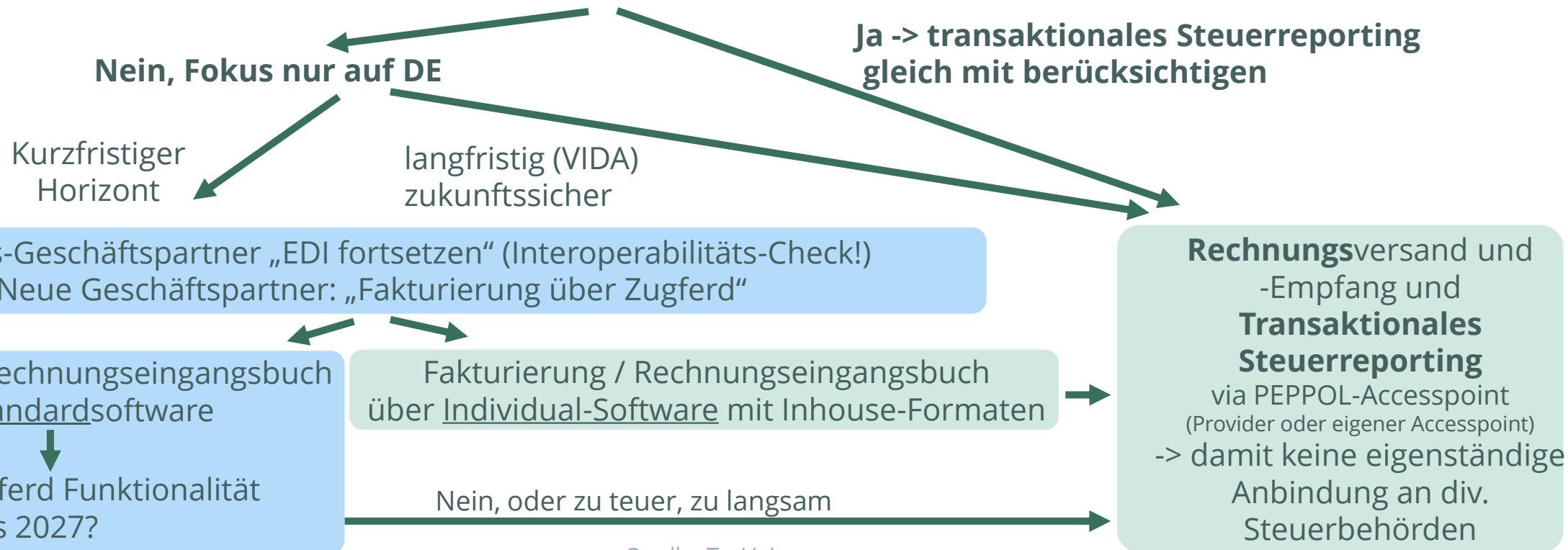
Das Zusammenspiel zwischen Umsatzsteuer und Technik

1. DIE E-RECHNUNG FORMATE– Die semantische und die syntaktische Ebene
2. DIE ÜBERTRAGUNGSWEGE
3. WAS IST AUF EU-EBENE GEPLANT
4. STEUER-RELEVANTE FELDER DER E-RECHNUNG
5. STRATEGIE FÜR E-RECHNUNGS- UND STEUERREPORTING SOFTWARE

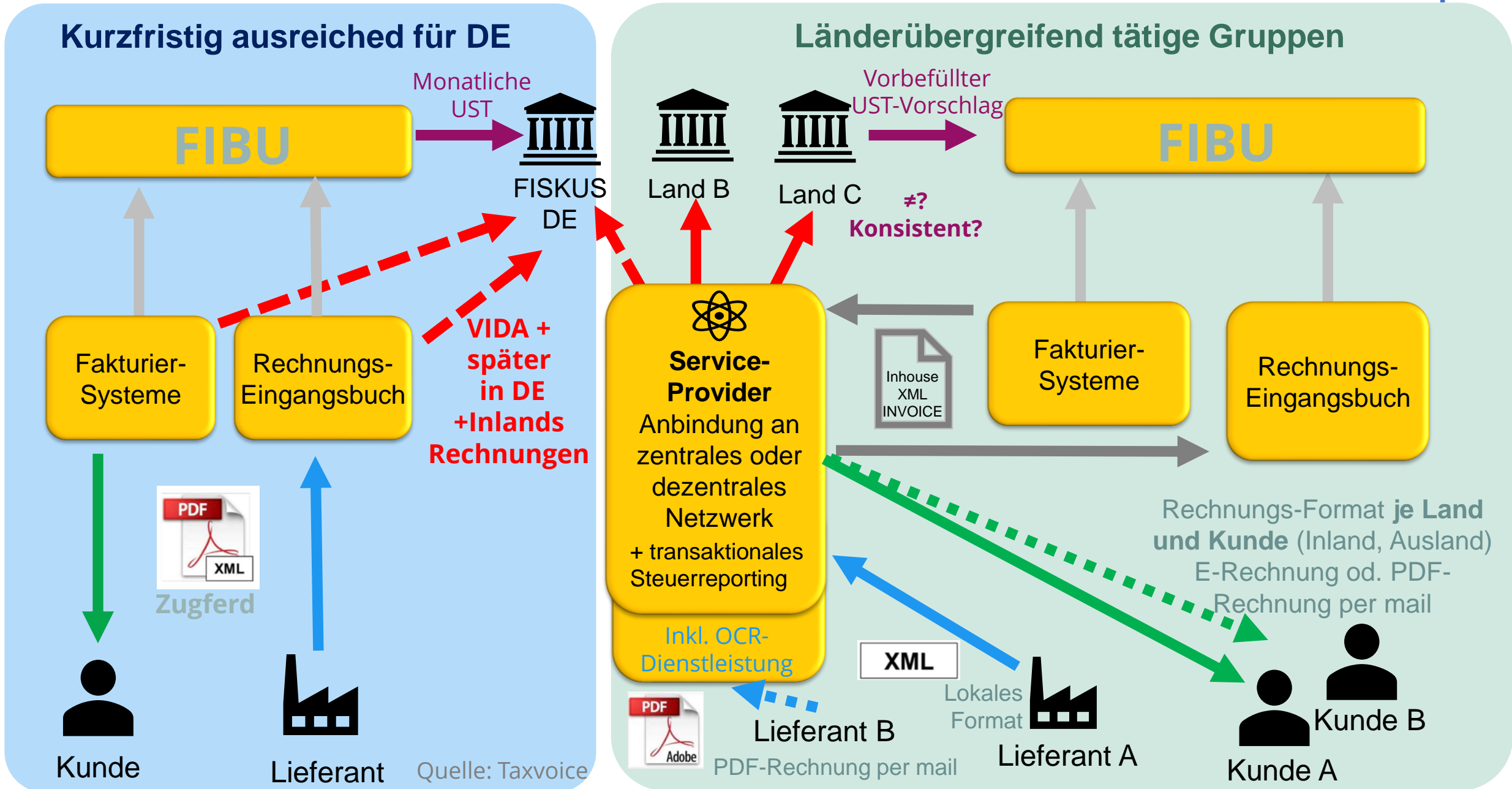
0. Klärung **Zuständigkeiten / Know-how Aufbau** zwischen **Steuern, REWE, IT** und ggf. **Fachbereich, der fakturiert**  
„Wer treibt wen?“

1. Ablösung von **Word- u. Excel-Rechnungen** durch **Fakturier-Software**

2. **Multinationales** Unternehmen mit Wunsch nach langfristiger, **länderübergreifend einheitlicher** Software-Landschaft?



# SOFTWARE STRATEGIE ALTERNATIVEN





Ergänzend zu den globalen **steuerlichen Pflicht-Feldern (für alle verpflichtend)** gibt es viele optionale Felder die für eine **effiziente Rechnungs-Eingangsbearbeitung** erforderlich sind  
-> vertragliche Vereinbarung (ähnlich der EDI-Vereinbarung)

Beispiel  
Info-Schreiben  
an rumänische  
Lieferanten

Vertragliche  
Vereinbarung

Nr.	Cod BT	Descriere
1	BT-13	Referinta comenzii (Numar de comanda)
2	BT-16	Referinta avizului de expeditie (Numar aviz insotire marfa)
3	BT-29	Identificatorul vanzatorului – Nr. GLN al vanzatorului. Daca firma dvs. are GLN (Global Location Number) activ.
4	BT-29	Identificatorul schemei – In cazul furnizarii unui nr. GLN, se va completa valoarea „0088”.
5	BT-31	Identificatorul de TVA al vanzatorului (Codul de TVA)
6	BT-46	Identificatorul Cumparatorului (Nr. GLN* al firmei Lidl Discount SRL)
7	BT-58	Adresa de e-mail de contact a Cumparatorului
8	BT-71	Identificatorul locului de livrare – se va completa nr. GLN* pentru depozitul in care se face livrarea.
9	BT-71	Identificatorul schemei - se va completa valoarea „0088”.
10	BT-72	Data reala (efectiva) a livrarii

Bei Nicht-Befüllung:

- > längere Bearbeitungszeiten
- > Nachfragen beim Lieferanten
- > ggf. kleine Straf-Zahlungen (wenn vorher vertraglich vereinbart)