

Bestehende EU-Richtlinien und Standards e-Billing 2007



RA Stefan Engel-Flechsigg

Chairman of CEN/ISSS
Workshop on Electronic Invoices in
Europe

WIEN - 09.05.2007



Wie schaffe ich es, nicht mehr Rechnungen suchen zu müssen?
Jetzt will ich's wissen!

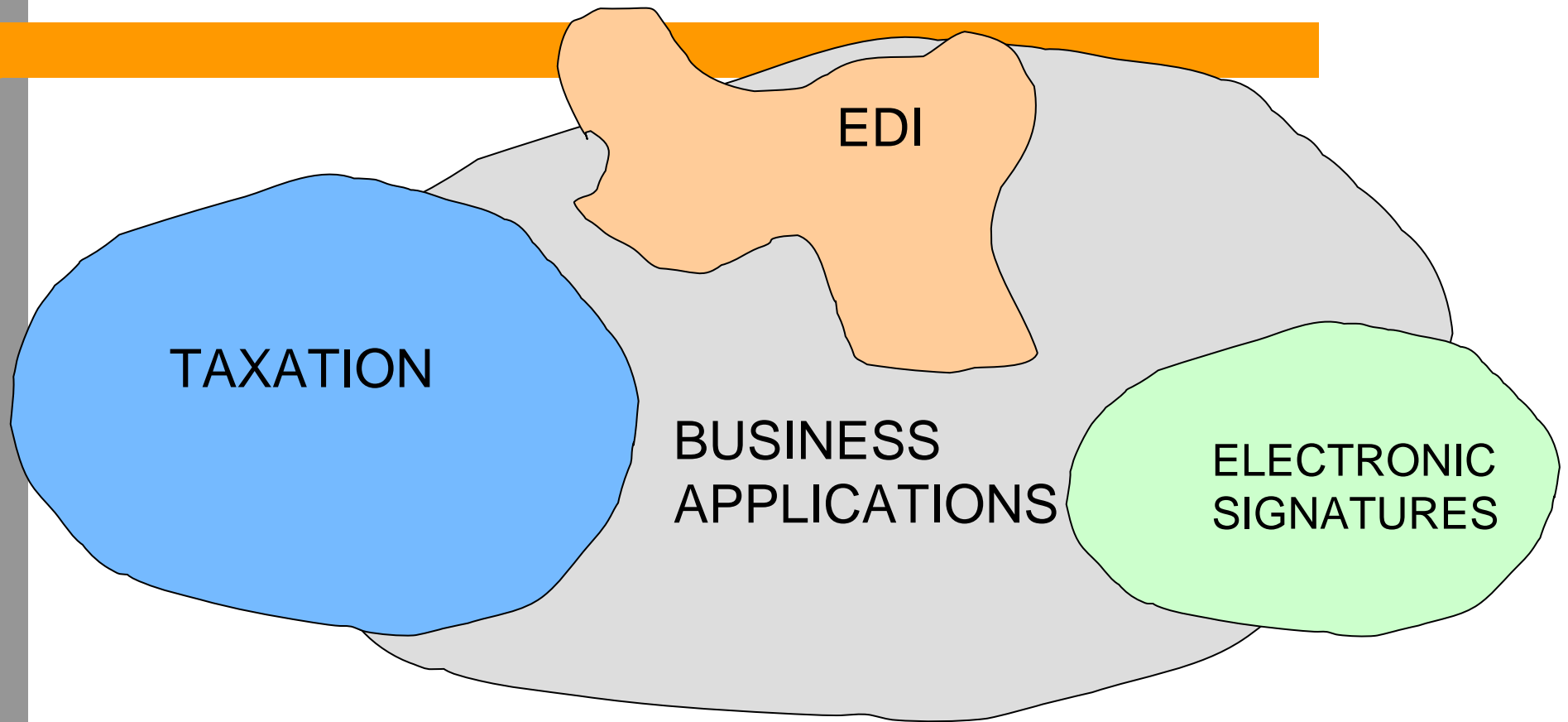
e-Billing Austria 2007

1. Jahres Kongress für elektronische Rechnungslegung

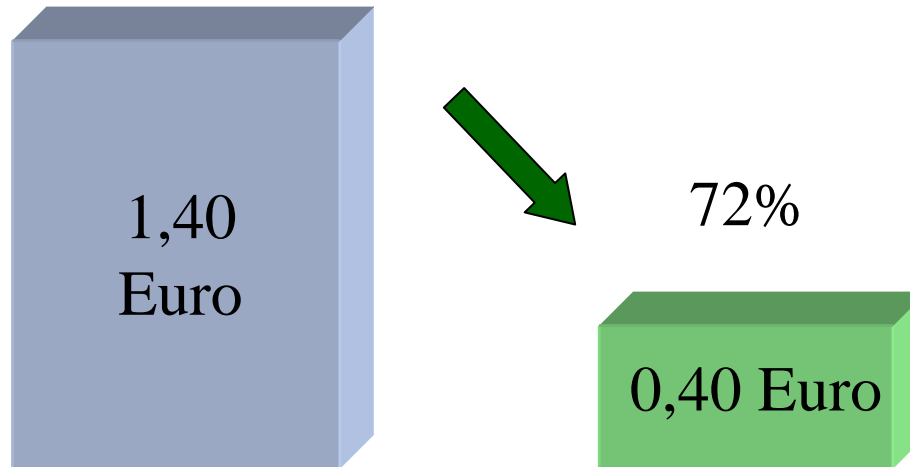
ÜBERSICHT

- Einführung in die Thematik
- Elektronische Rechnung im Überblick
- Sachstand der praktischen Umsetzung
- Aktuelle Trends
- Abschlussdiskussion

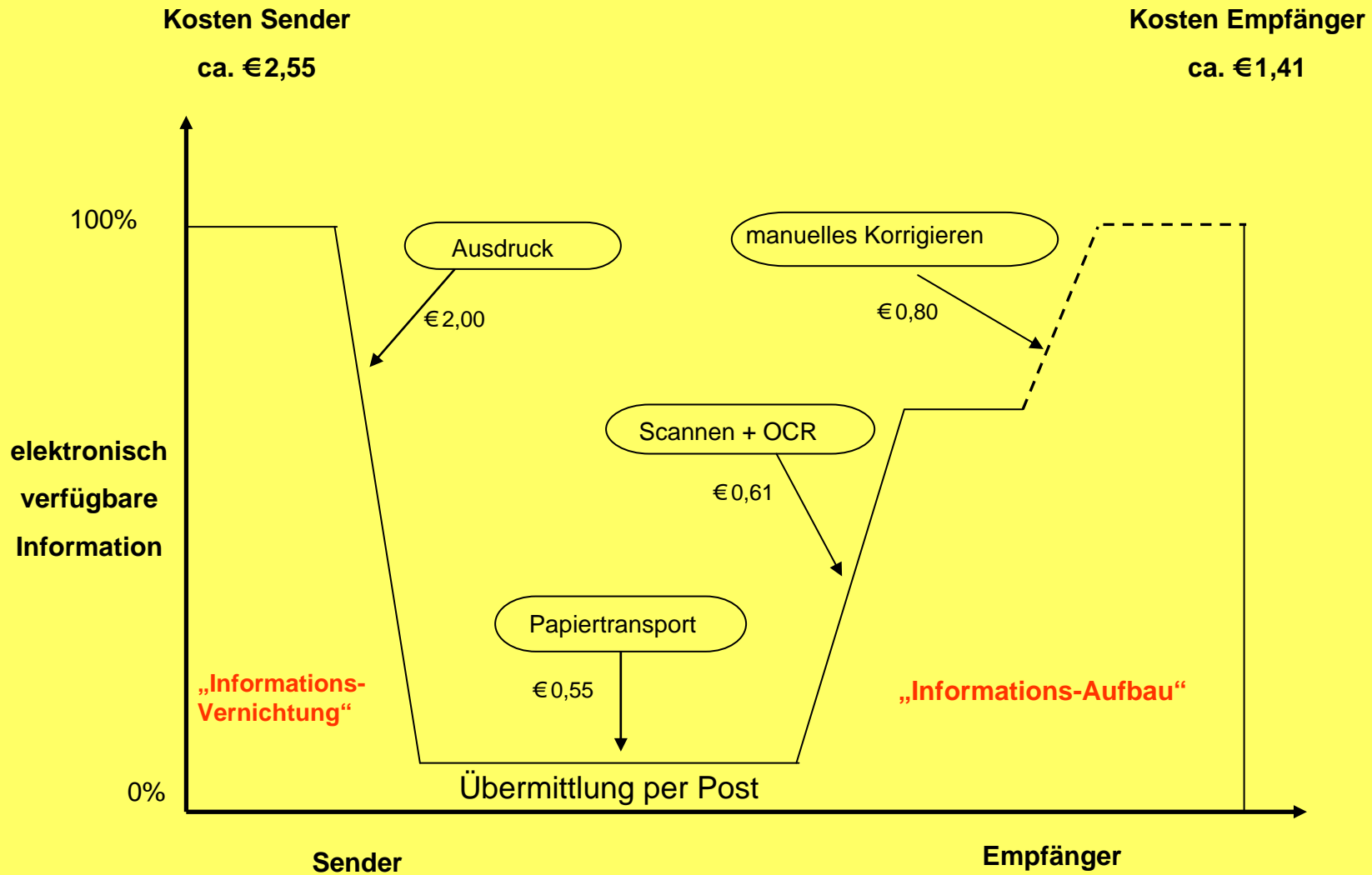
A PERFECT MATCH ?



COUNCIL DIRECTIVE 2001/115/EC



Study EU-Commission: "Study on the requirements imposed by the Member States, for the purpose of charging taxes, for invoices produced by electronic or other means", 1999



FUNKTIONEN DER RECHNUNG

- Abschluss von Geschäftsprozessen
- Kernbestandteil für Abrechnung von Leistungen
- Grundlage von Buchhaltung und Bilanzierung
- Archivierung und Aufbewahrung
- Initiierung Bezahlung
- Reconciliation und monitoring
- Steuerausweis für Mehrwertsteuerrückerstattung
- e-business und e-government
 - Dänemark, IDABC



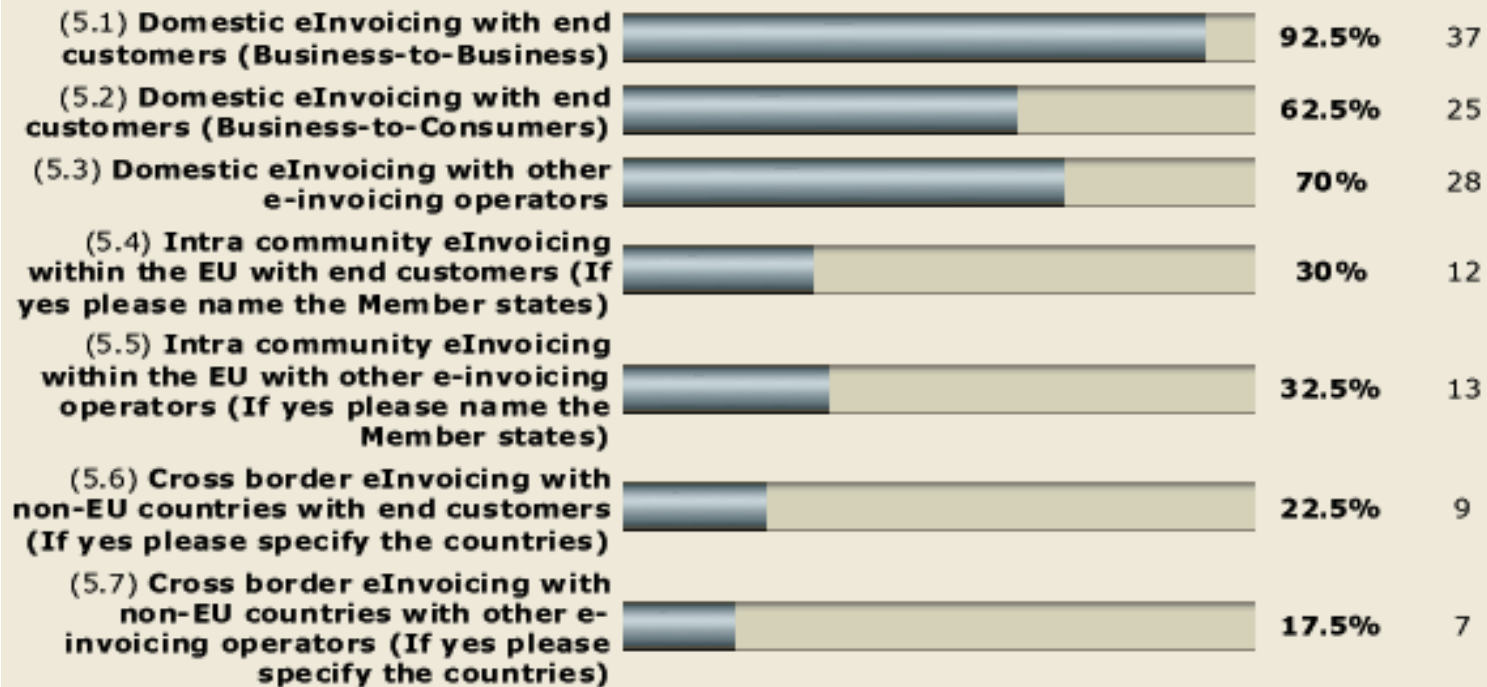
LÖSUNGSMODELLE AM MARKT

- Lösungsmodelle am Markt
 - Industrieplattformen (SupplyOn, Steel24-7, Ariba, etc.)
 - Rechnungsplattformen (DPAG, Paynet etc.)
 - IT-service-provider Lösungen
 - Banken, ebpp und finvoice/SEPA
 - Large corporates und supply chains
 - „Security“ → EDI / electronic signatures / AS2
- Marktentwicklung:
 - 2003: 5 -10 solution/service provider
 - 2006: 120 – 160 solution/service provider
 - 2007: 175 – 260 solution/service provider

B-to-B Invoices

5. What kind of invoicing do you offer your clients?

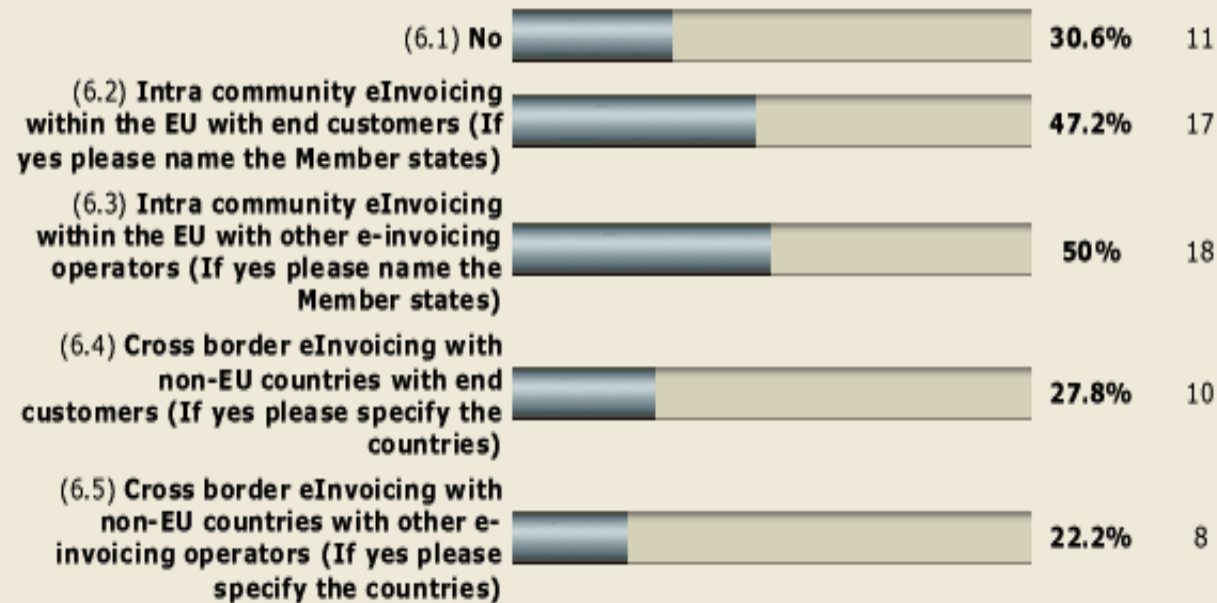
Number of question respondents: **40** (avg: 9.7)



Emerging e-invoice business

6. Are you planning to expand your operations to the following areas?

Number of question respondents: 36 (avg: 5)



RICHTLINIE 2001/115/EG → 2006/112/EG



RICHTLINIE 2001/115/EG → 2006/112/EG

- „Richtlinie 2001/115/EG des Rates vom 20. Dezember 2001 zur Änderung der Richtlinie 77/388/EWG mit dem Ziel der Vereinfachung, Modernisierung und Harmonisierung der mehrwertsteuerlichen Anforderungen an die Rechnungsstellung“
- SLIM-Initiative (Vereinfachung der Rechtsvorschriften im Binnenmarkt): Prüfung der rechtlichen und technischen Anforderungen an Rechnungen
- Kommissionsvorschlag vom 17.11.2000 (DG TAXUD)
- Europäisches Parlament: 13.6.2001
- Ratsbeschluss: 20.12.2001
- Veröffentlichung: OJ L 15/24, 17. Januar 2002
- Umsetzung und Inkrafttreten in EU MS bis: 1.1.2004; der Beitrittsländer bis: 1.6.2004

REGELUNGSGRÜNDE DER EU RICHTLINIE

- Einheitliche Anforderungen an die „Rechnung“ im umsatzsteuerrechtlichen Sinne
- Einheitliche Regeln für entstandene Geschäftspraktiken beim Ausstellen der Rechnung
- Grenzüberschreitende Anerkennung von Rechnungen für Vorsteuerabzug
- Ermöglichen der Migration von Papier zu elektronischer Rechnungsübermittlung
- Ermöglichen der enormen Einsparpotentiale bei Unternehmen

WESENTLICHE REGELN DER EU RICHTLINIE

- Erstmalige Definition einer “Rechnung”
- Obligatorische Angaben in der Rechnung
- Form der Übermittlung der Rechnung
- Anforderungen an „elektronische Rechnung“, insbesondere Integrität der Daten und Echtheit der Herkunft
- Aufbewahrung/Archivierung der Rechnung
- Verlagerung der Rechnungstellung auf Dritte
- Gutschrift /“self billing“



ANGABEN IN RECHNUNGEN FÜR MWS_t ZWECKE

- Ausstellungsdatum
- Rechnungsnummer: fortlaufende Nummer zur Identifizierung der Rechnung
- Umsatzsteuer Identifikationsnummer
- Vollständige Namen und Anschrift des Steuerpflichtigen und seines Kunden
- Menge und Art der Waren/Dienstleistungen
- Datum der Lieferung
- Besteuerungsgrundlage
- Anzuwendender Steuersatz
- Zu zahlender Steuersatz

RECHNUNGSÜBERMITTLUNG

- Daten können auf Papier oder auf elektronischem Wege übermittelt werden
- Elektronisch nur, wenn der Empfänger zustimmt
- Frage:
 - PC – Fax/FAX – FAX/FAX – PC
 - Welche Formate erlaubt ?
- Elektronisch übermittelte Rechnungen werden von den MS akzeptiert, wenn Unversehrtheit des Inhalts und Echtheit der Herkunft gewährleistet sind

INTEGRITÄT & ECHTHEIT DER ÜBERMITTLUNG

- Drei Optionen:
 - EDI (Electronic Data Interchange)
 - Empfehlung 94/820/EG
 - Setzt Vereinbarung zwischen Geschäftspartnern voraus
 - Fortgeschrittene elektronische Signaturen
 - Richtlinie des Rates 1999/93/EG
 - MS können bei Signaturen zusätzlich verlangen, dass qualifiziertes Zertifikat mit sicherer Signaturerstellungseinheit
 - Auf andere Weise:
 - nur mit Zustimmung des/der betreffenden Mitgliedsstaat(s)
- Bericht Kommission (spätestens) 2008

SERVICE PROVIDER

- Rechnungen können auch durch einen vom Rechnungsgeber beauftragten Dritten, der im Namen und für Rechnung des Auftraggebers auftritt, ausgestellt werden.
- Auch der Rechnungsempfänger kann einen Dienstleister (u.a.) für die Verifizierung (ggf. Archivierung, Konvertierung ...) der übermittelten Rechnung beauftragen.

AUDITIERUNG STEUERBEHÖRDEN

- Keine Regelung in der Richtlinie
- Aber Rat war sich Kehrseite bewusst, dass die elektronische Rechnungsstellung unter Wahrung der Kontrollmöglichkeiten der Steuerverwaltungen zu regeln sei.

STAND DER UMSETZUNG 2007

- Alle EU Mitgliedstaaten haben Richtlinie umgesetzt
- Kaum Unterschiede in optionalen Rechnungsdaten
- Optionen in der technischen Übermittlung:
 1. „Option 3“: SF, SE, UK, IR, NL
 2. EDI: alle entsprechend Model-Agreement von 1994
 3. Signaturen: unterschiedlich

DEUTSCHLAND

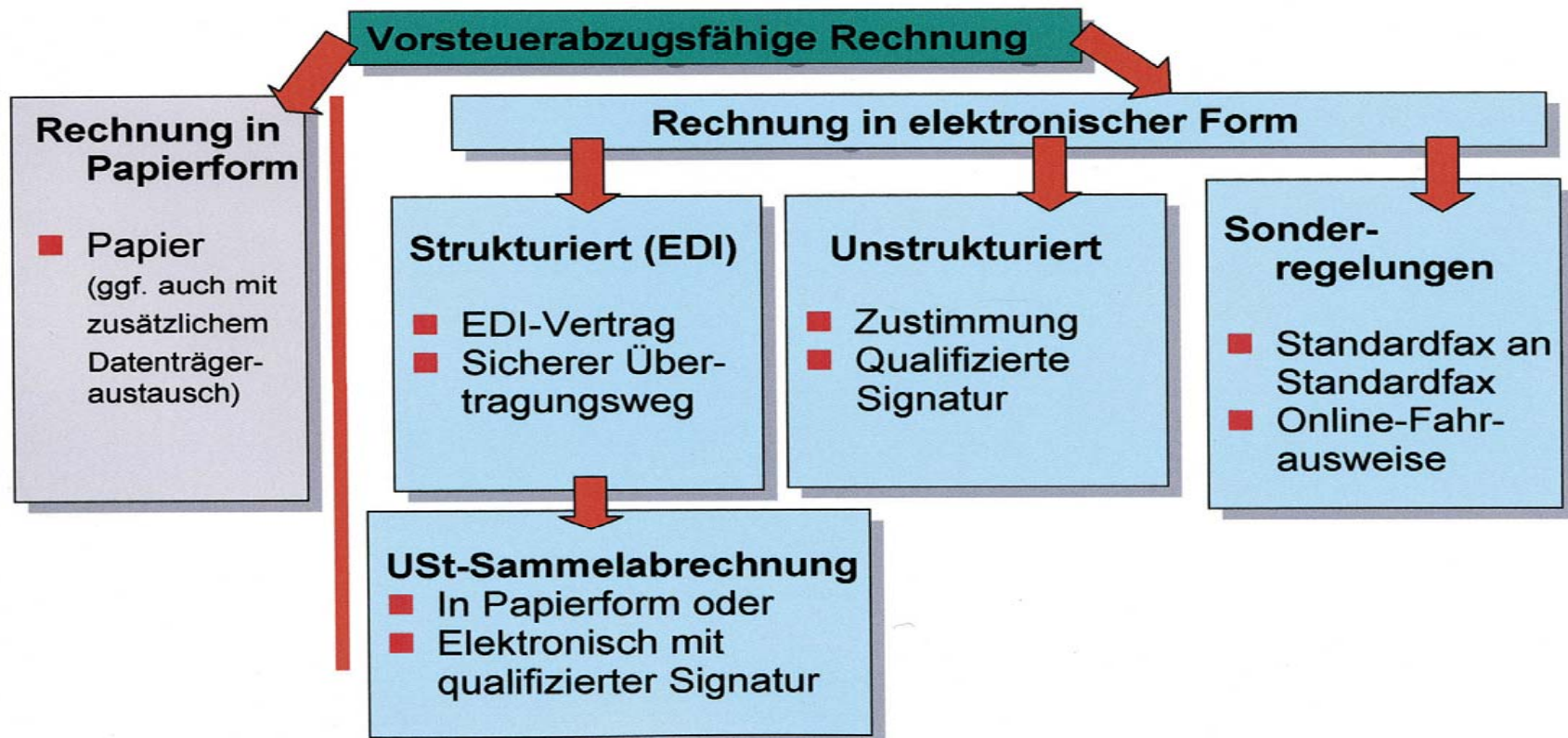
- § 14 Abs. 3 UStG , qualifizierte Signatur
- Steueränderungsgesetz 2003, BGBl. I S. 2645
- Schreiben des BMF vom 29.1.2004 zur Umsetzung der Richtlinie 2001/115/EG (AZ: IV B 7 – S 7280 – 19/94)
- Detaillierte Regelung Umsatzsteuerrichtlinien und GdPdU
- Plattform elektronischer Rechnungsaustausch AWW mit 14 Industrieverbänden
 - Januar 2006: Handbuch (deutsch/englisch)

	Voraussetzungen für Anerkennung der Integrität und Authentizität		
	Verfahren	Sicherheit	Sammelabrechnung
Verfahren mit EDI	EDI mit EDI Vertrag/EDI-Vereinbarung	Nutzung von „Value Added Networks“ (VAN)	Sammelabrechnung zusätzlich erforderlich - Papier (Post/Standard-Fax), - Faxserver mit qualifizierter Signatur oder - Elektronisch mit qualifizierter Signatur
		Andere Sicherheitsmechanismen (z.B. AS2 über Internet)	
	EDI	Einsatz und Nutzung der qualifizierten Signatur	(Sammelabrechnung nicht erforderlich)
Verfahren ohne EDI	E-Mail	Einsatz und Nutzung der qualifizierten Signatur	(Sammelabrechnung nicht erforderlich)
	Anhang zu E-Mail (z.B. PDF)		
	Download der Rechnung von einer Website		

Elektronische Rechnungen mit EDI und ohne EDI

Rechnung als Dokument

Rechnung



“ONION APPROACH” 1

- Regulatory environment
- Main features of VAT system
- Data fields required
- Integrity & authenticity
- Service provider
- Self-billing
- Credit and debit notes
- Cross border scenarios

→ High granularity needed in each area.



CEN/ISSS Workshop on Electronic Invoices



- CEN = **C**omité **E**uropéen de la **N**ormalisation
- One the three recognized and accepted standardization organizations in Europe (plus: CENELEC and ETSI)
- All national standards organizations are members of CEN (DIN, BSI, AFNOR etc.)
- Financed by members and project funds
 - industry and/or European Commission

Main Deliverables of Workshop: 10 CWAs

- Change the EDI recommendation of 1994
- Make use of codes and identifiers in electronic invoices
- Best practices for using electronic signatures
- Best practice on service provider activities and solutions
- Best practice on archiving practices
- Modelling of electronic invoice processes



- All domains by subject
 - Chemistry
 - Construction
 - Consumer products
 - Environment
 - Food
 - General standards
 - Health and safety
 - Healthcare
 - HVAC etc (gas appliances etc)
 - Materials
 - Mechanical engineering
 - Security and defence
 - Services
 - Transport and packaging
 - Utilities and energy
 - ISSS
 - About ISSS
 - Major Current Activities**
 - ICT Standards Consortia
 - Research and standards
 - CWAs in the ICT domain
 - External links
 - Participation and Membership
 - Others
- Technical Committees and Workshops
- New approach

eInvoicing Workshop

NEW:

The creation of a Workshop eInvoicing 2 is under consideration. More information will be available soon

NEW:

The final plenary of the WS e-invoicing took place on the 12 June 2006 Brussels. At that time all the deliverables were officially approved for publication by CEN. These documents were published in the summer and are available from here:

[CWA 15574](#)

Commission Recommendation 1994/820/EC October 1994, proposed revision with the requirements of Directive 2001/115/EC, present day e-Commerce practices and revised definition of EDI Electronic Data Interchange

[Annex to CWA 15574](#)

[CWA 15775](#)

The list of invoice content details identified in the directive 2001/115/EC expressed as UN/CEFACT Core Components

[CWA 15776](#)

Recommendation to allow coded identifiers as an alternative to the current unstructured clear text identifications.

[CWA 15577](#)

A standardised set of codes with definitions to replace plain text clauses in eInvoice messages for VAT exemptions

[CWA 15578](#)

Survey of VAT Data Element usage in the Member States and the use of codes for VAT Exemptions (containin Annex 1 & 2)

REVIEW OF DELIVERABLES

- www.cen.eu/iss/einv



www.electronic-invoice.org



- Facilitate cooperation between tax authorities and industry
- Foster compliance requirements for cross-border electronic invoicing
- Support pragmatic exchange of information on legal and technical requirements
- Cooperate with national electronic invoice forums
- Support so far: Germany, Finland, Switzerland, Austria, Italy, Greece
- Germany: e-Invoice project of industry organizations under AWW
- See www.awv-net.de

Links



www.unece.org/cefact/forum_grps/tbg/projects.htm



<http://www.cen.eu/iss/einv>



<http://www.awv-net.de>

Exchanging Invoices Electronically in Germany

In co-operation with:



Contact



Stefan Engel-Flechtsig

Legal Counsel

Chairman of CEN/ISSS

Workshop on Electronic Invoices in Europe

stefan@engel-flechtsig.de

+49 228 28 98 253 (office)

+49 172 944 70 93 (mobile)

