



Impulsvortrag EU-Mehrwertsteuerreform e-Invoicing

Dr. Hannes Gurtner

19. Oktober 2023

LeitnerLeitner

Wirtschaftsprüfer
Steuerberater

LeitnerLaw

Rechtsanwälte



Agenda

Entwicklung der elektronischen Rechnungsausstellung in der EU	03
Entwicklungsstand in den einzelnen Mitgliedstaaten	05
EU-Mehrwertsteuerreform VAT in the Digital Age (ViDA)	07



Entwicklung der elektronischen Rechnungsausstellung in der EU

Entwicklung der elektronischen Rechnungsstellung – Historischer Einblick

1993

→ Einführung des EU-Binnenmarktes mit Rechnungsausstellung ausschließlich in Papierform

2001

→ RL 2001/115/EG zur Vereinfachung, Modernisierung und Harmonisierung der mehrwertsteuerlichen Anforderungen an die Rechnungsstellung (nur im B2B-Bereich)

2010

→ RL 2010/45/EU Voraussetzungen zur rechtlichen Gleichstellung von Papierrechnungen mit elektronischen Rechnungen

2014

→ RL 2014/55/EU Verpflichtung der elektronischen Rechnungsstellung im B2G-Bereich (öffentliche Aufträge)

2022

→ RL-Entwurf zur Modernisierung der Mehrwertsteuersystemrichtlinie ua in Bezug auf die elektronische Rechnungsausstellung (VAT in the Digital Age „ViDA“)



Entwicklungsstand in den einzelnen Mitgliedstaaten

Entwicklungsstand in den einzelnen Mitgliedstaaten

Sukzessive Einführung von (verpflichtendem) e-Invoicing und e-Reporting in einzelnen Mitgliedstaaten

Unterschiedliche Modelle, Formen, Umfang, Voraussetzungen

- Nachteile: Fragmentierung, Komplexität, Kosten (IT, Personal, etc), Verwaltung und Administration, Steuerrisiken insbesondere für grenzüberschreitend tätige KMUs!

Verpflichtende e-Rechnungen B2B (idR für im Inland ansässige Unternehmen – Sitz oder feste Niederlassung)

- Italien (seit 2019)
- Rumänien (seit 2022)
- Polen (ab 2024)
- Frankreich (ab 2025), aufgrund zeitlicher Verschiebung erneute Zustimmung des EU-Rates notwendig
- Spanien (ab 2025)
- Deutschland (ab 2025/2026) Papierrechnungen für kleine Unternehmen (<800 TEUR) bis Ende 2026
- Belgien (ab 2026) Zustimmung des EU-Rates noch ausständig

EU-Mehrwertsteuerreform VAT in the Digital Age (ViDA) elektronische Rechnungsausstellung

Elektronische Rechnungsausstellung (e-Invoicing)

Gründe und Ziele des RL-Vorschlags

- Aktuelles Mehrwertsteuersystem ist betrugsanfällig, zunehmend komplex und mit immer größerem Aufwand verbunden sowie dem digitalen Zeitalter nicht entsprechend
- Überlegung: Nutzung der Technologie zur Verringerung des Verwaltungsaufwandes und der damit verbundenen Kosten sowie zur effektiven Steuerbetrugsbekämpfung
- Ziel elektronischer Rechnungsausstellung: Zurverfügungstellung von Informationen über Umsätze in nahezu Echtzeit (Zwei-Tage-Frist)

Bisherige Rechtslage

- Als Rechnung gilt jedes Dokument, das den Vorgaben des Art 226 MwStSystRL iVm § 11 UStG erfüllt (Papierform und elektronische Form gleichgestellt)
 - Elektronische Rechnung bedarf keines bestimmten Formats (pdf-Format zulässig)
- Zustimmung des Rechnungsempfängers bei Ausstellung elektronischer Rechnung erforderlich
 - Einführung verpflichtender Vorschriften nur mit Ausnahmegenehmigung möglich (erfordert Zustimmung des EU-Rates)

Elektronische Rechnungsausstellung (e-Invoicing)

Geplante Neuerungen

- Modernisierung und teilweise verpflichtende elektronische Rechnungsausstellung

- Zwei-Stufen-Plan
 - 1. Stufe: Änderungen ab 1.1.2024 (?)
 - 2. Stufe: Änderungen ab 1.1.2028 (?)

- Status Quo Timing: Verzögerung um 1 -2 Jahre erwartet

Elektronische Rechnungsausstellung

1. Stufe: Änderungen ab 1.1.2024

- **Neue Definition** der elektronischen Rechnung
 - Dokument, das einerseits die Rechnungsmerkmale von Art 226 MwStSystRL erfüllt und in einem **strukturierten elektronischen Format** (zB europäischer Standard CEN-Format, EU Norm EN 16931) ausgestellt wird
 - dh Rechnung muss **maschinell lesbar und verarbeitbar** sein

- **Möglichkeit** der einzelnen Mitgliedstaaten, elektronische Rechnungen **verpflichtend** vorzusehen

- **Wegfall der Zustimmung** des Rechnungsempfängers bei Ausstellung elektronischer Rechnung

Elektronische Rechnungsausstellung

2. Stufe: Änderungen ab 1.1.2028

- **Verpflichtung** zur Ausstellung elektronischer Rechnungen in allen Mitgliedstaaten für **grenzüberschreitende Lieferungen** und **B2B-Leistungen**
 - Rechnung in zB Papierform weiterhin möglich für Lieferungen und Dienstleistungen im Inland sowie Ausfuhrlieferungen
- **Erstellung** der elektronischen Rechnung spätestens **zwei Tage** nach Leistungserbringung
- Wegfall von **Sammelrechnungen**
- **Zusätzlich verpflichtende Angaben** in der Rechnung:
 - Fortlaufende Rechnungsnummer der ursprünglichen Rechnung bei Berichtigung/Änderung
 - IBAN-Nummer bzw jede sonstige Kennung zur Identifizierung des Bankkontos, auf das die Zahlung zur Rechnungsbegleichung gutgeschrieben wird
 - Datum der vereinbarten Zahlungszeitpunkte und -beträge

Einschätzung und Ausblick

- Umsetzung der vorgeschlagenen RL-Änderung in EU sehr realistisch (politischer Konsens, Einstimmigkeit erforderlich)
- Timing: 1- 2 Jahre Verzögerung, somit ab 2025/2026?
- E-Invoicing und Digitalisierung des Steuerwesens unaufhaltbar
- E-Invoicing ist notwendige Vorstufe zu e-Reporting und zum definitiven Mehrwertsteuerregime (Bestimmungslandprinzip)

Für Ihre Fragen
stehen wir sehr gerne
zur Verfügung!



Hannes
Gurtner

+43 732 70 93-329
hannes.gurtner@leitnerleitner.com
A 4040 Linz, Neugasse 2

AUSTRIA

A 4040 Linz, Ottensheimer Straße 32
+43 732 70 93-0
linz.office@leitnerleitner.com

A 5020 Salzburg, Hellbrunner Straße 7
+43 662 847 093-0
salzburg.office@leitnerleitner.com

A 1030 Wien, Am Heumarkt 7
+43 1 718 98 90-0
wien.office@leitnerleitner.com

A 8041 Graz, Liebenauer Tangente 6
+43 316 426 100
graz.office@leitnerleitner.com

A 6020 Innsbruck, Sillgasse 12
+43 512 55 77 55-0
innsbruck.office@leitnerleitner.com

A 4910 Ried/Innkreis, Bahnhofstraße 14
+43 7752 858 88
ried.office@leitnerleitner.com

A 4240 Freistadt, Galgenau 51
+43 7942 747 47
freistadt.office@leitnerleitner.com

BOSNIA-HERZEGOVINA

BIH 71 000 Sarajevo, Hiseta 15
+387 33 201 628
sarajevo.office@leitnerleitner.com

CROATIA

HR 10 000 Zagreb, Heinzlova ulica 70
+385 1 60 64-400
zagreb.office@leitnerleitner.com

CZECH REPUBLIC

CZ 180 00 Praha 8, Voctářova 2449/5
+420 22 888 921
praha.office@leitnerleitner.com

HUNGARY

H 1027 Budapest, Kapás utca 6-12
+36 1 279 29-30
budapest.office@leitnerleitner.com

H 6000 Kecskemét, Kisfaludy utca 5
+36 76 884 021
kecskemet.office@leitnerleitner.com

SLOVAKIA

SK 811 03 Bratislava, Staromestská 3
+421 2 591 018-00
bratislava.office@leitnerleitner.com

SLOVENIA

SI 1000 Ljubljana, Dunajska cesta 159
+386 1 563 67-50
ljubljana.office@leitnerleitner.com

SERBIA

SRB 11000 Beograd, Knez Mihailova Street 1-3
+381 11 655 51 05
beograd.office@leitnerleitner.com

SWITZERLAND

CH 8001 Zürich, Selnaustrasse 6
+41 44 226 36 10
zuerich.office@leitnerleitner.com

AUSTRIA

A 8041 Graz, Liebenauer Tangente 6
+43 316 42 67 00
office@leitnerlaw.eu

A 4040 Linz, Ottensheimer Straße 36
+43 732 73 03 69
office@leitnerlaw.eu

A 1030 Wien, Am Heumarkt 7/12
+43 1 718 00 35
office@leitnerlaw.eu

Disclaimer

Die vorstehenden Ausführungen sind lediglich eine Kurzzusammenfassung ausgewählter steuerlicher bzw rechtlicher Vorschriften und zum Teil theoretischer Natur; diese können eine Steuer- und Rechtsberatung keinesfalls ersetzen.

Alle Angaben trotz sorgfältiger Bearbeitung ohne Gewähr. Die Finanzverwaltung sowie die Gerichte können eine abweichende Rechtsansicht vertreten. Eine Haftung des Autors oder der Autorin ist ausgeschlossen.

