



DIGITAL EVENT

5

**Berliner  
Umsatzsteuertag**

10. – 11. März 2022



wts

# Was versteht man unter einem elektronischen Meldesystem?

Input-Statement zur Podiumsdiskussion des 5. Berliner Umsatzsteuertags  
am 10. März 2022

Prof. Roland Ismer (FAU)



# A. Einführung

## Digitalisierung und die Pandemie I



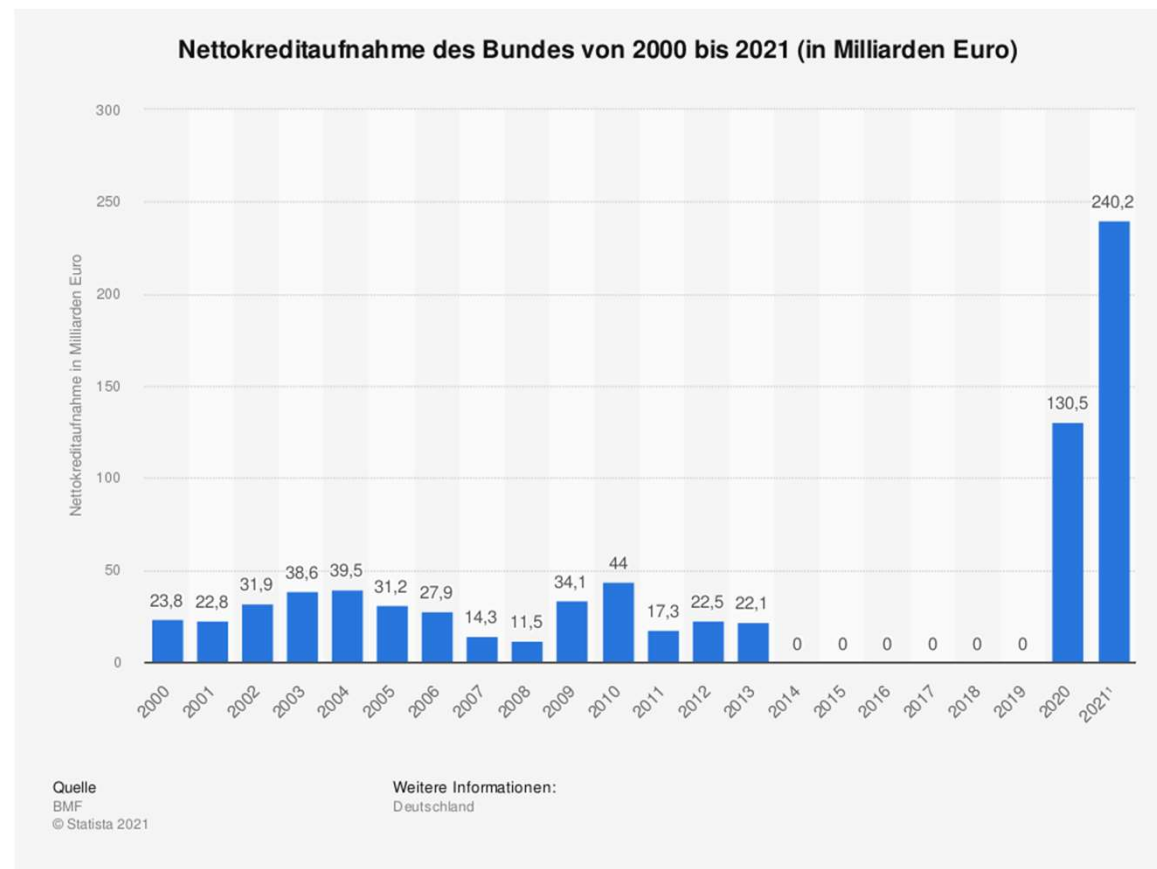
Moritz Schularick

### **DER ENTZAUBERTE STAAT**

Was  
Deutschland  
aus der Pandemie  
lernen muss

C.H.Beck

## Digitalisierung und die Pandemie II



# B. Mögliche Ansätze

## Lösungsansätze

- **Echtzeitübermittlung** von Transaktionsdaten
- **Elektronische Rechnung und Echtzeitübermittlung an die Finanzverwaltung**

## E-Rechnung

Elektronische Rechnungsstellung ermöglicht digitalen Austausch von Rechnungen zwischen Software/Systemen von Lieferanten und Käufer

- **Unstrukturierte elektronische Rechnungen:** elektronisch übermittelte Rechnungen ohne vorgeschriebenes oder spezifisches Format, z. B. E-Mail mit PDF-Anhang oder in elektronischem Format empfangenes Fax, s. Art. 218 MwStSystRL
- **Strukturierte elektronische Rechnungen:** Rechnungen, die in einem strukturierten elektronischen Format ausgestellt, übermittelt und empfangen werden, das ihre automatische und elektronische Verarbeitung ermöglicht, vgl. Richtlinie 2014/55/EU, die eine Verpflichtung für Behörden zum Empfang elektronischer Rechnungen schafft



## Der Koalitionsvertrag in Deutschland

- „Wir werden weiterhin den Umsatzsteuerbetrug bekämpfen. Dieser Weg soll in Zusammenarbeit mit den Ländern intensiviert werden. Wir werden schnellstmöglich ein **elektronisches Meldesystem** bundesweit einheitlich einführen, das für die **Erstellung, Prüfung und Weiterleitung von Rechnungen** verwendet wird.



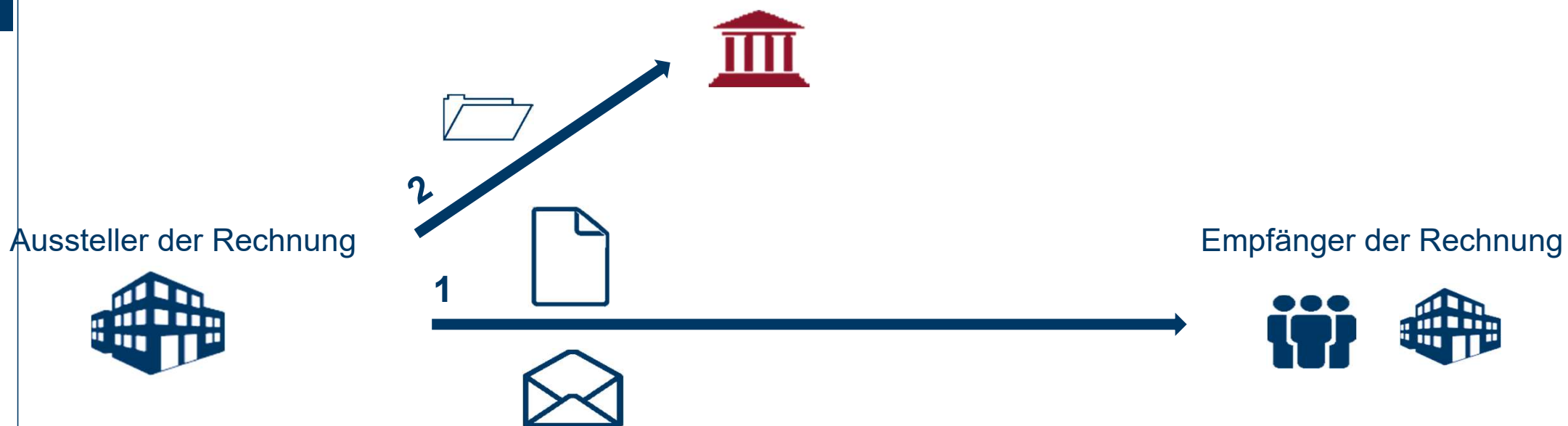
So senken wir die Betrugsanfälligkeit unseres Mehrwertsteuersystems erheblich und modernisieren und entbürokratisieren gleichzeitig die Schnittstelle zwischen der Verwaltung und den Betrieben. Wir werden uns auf EU-Ebene für ein endgültiges Mehrwertsteuersystem einsetzen (z. B. Reverse-Charge).“ (Koalitionsvertrag, S. 167)

# C. Melde-, Clearance- und Übermittlungssysteme

## Meldesysteme (reporting)

- **Meldekonzepete** erfordern Übermittlung von Rechnungsdaten an Verwaltung, nachdem die Rechnung ausgestellt; entweder mit längerer Zeitverzögerung, z.B. im Falle einer Prüfung, oder fast in Echtzeit, wie in zahlreichen Mitgliedstaaten vorgesehen, z.B. Spanien mit dem SII-System (Sistema de Suministro Inmediato de Informacion) oder in Ungarn
- in Form von transaktionsbasierten Meldungen oder Listen
- Kann auf der Grundlage von Artikel 273 der MwSt-Richtlinie umgesetzt werden, ohne MwSt-Richtlinie zu ändern (Steuerverfahren als Zuständigkeit der Mitgliedstaaten)
- **Die Vorteile der obligatorischen elektronischen Rechnungsstellung können nicht unbedingt genutzt werden.**

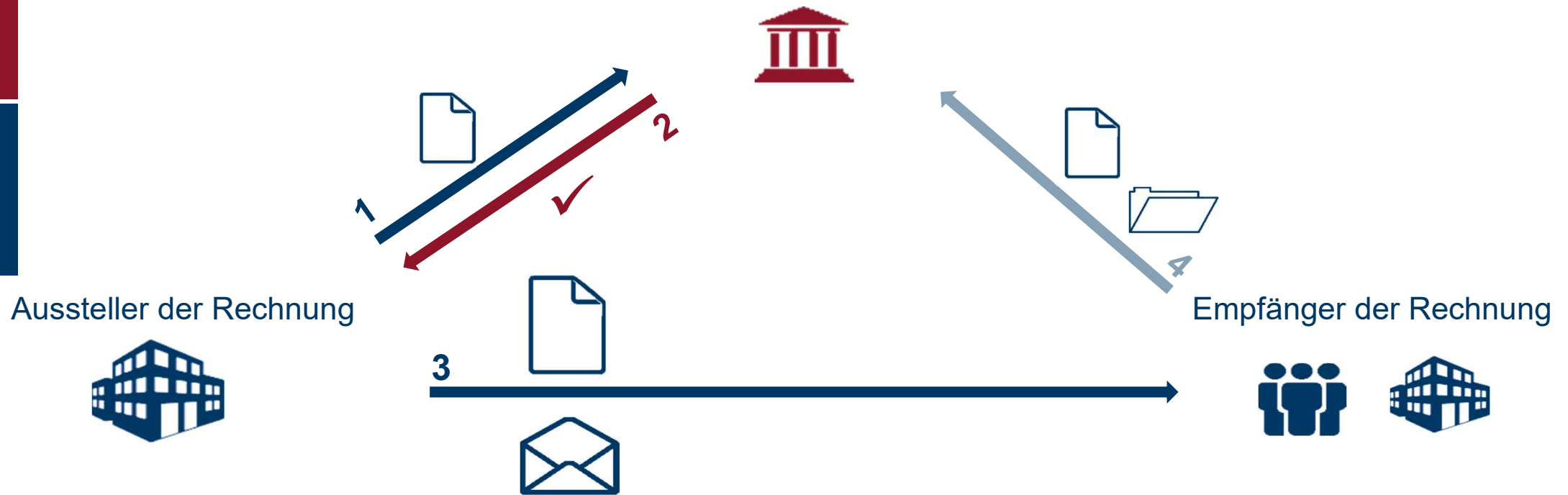
# (Real-time) Reporting (Spanien und Ungarn)



## Clearance

- Rechnungen müssen **vor Übermittlung von Steuerverwaltung bestätigt** werden. Die Verwaltung erhält Kenntnis von der Rechnung, noch bevor sie an den Empfänger gesendet werden kann.
- Unterscheidung von Übermittlungsmodellen (insbesondere Italien)

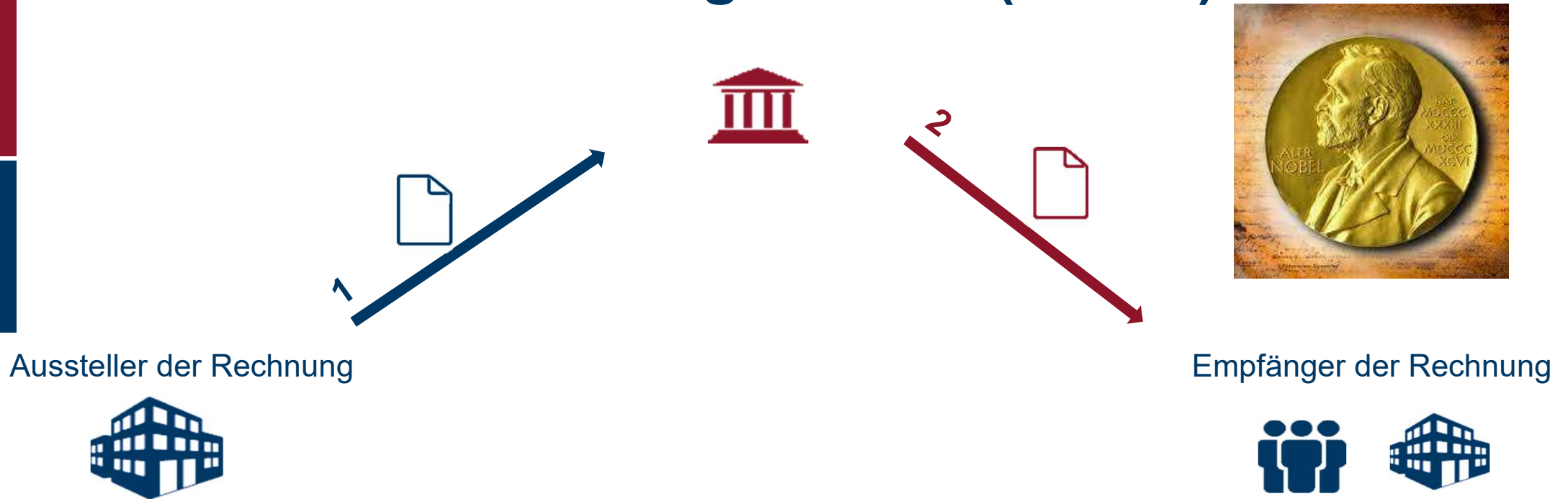
# Clearance (Lateinamerika)



## Übermittlungsmodelle

- Rechnungen müssen auf bestimmtem Weg übermittelt werden
- **Steuerverwaltung** erhält Kenntnis von der Rechnung, noch bevor sie an den Empfänger gesendet werden kann.
- Unterscheidung **zentrales Übermittlungsmodell** (insbesondere Italien) und **dezentrales Übermittlungsmodell** (Frankreich)

# Zentrales Übermittlungsmodell (Italien)





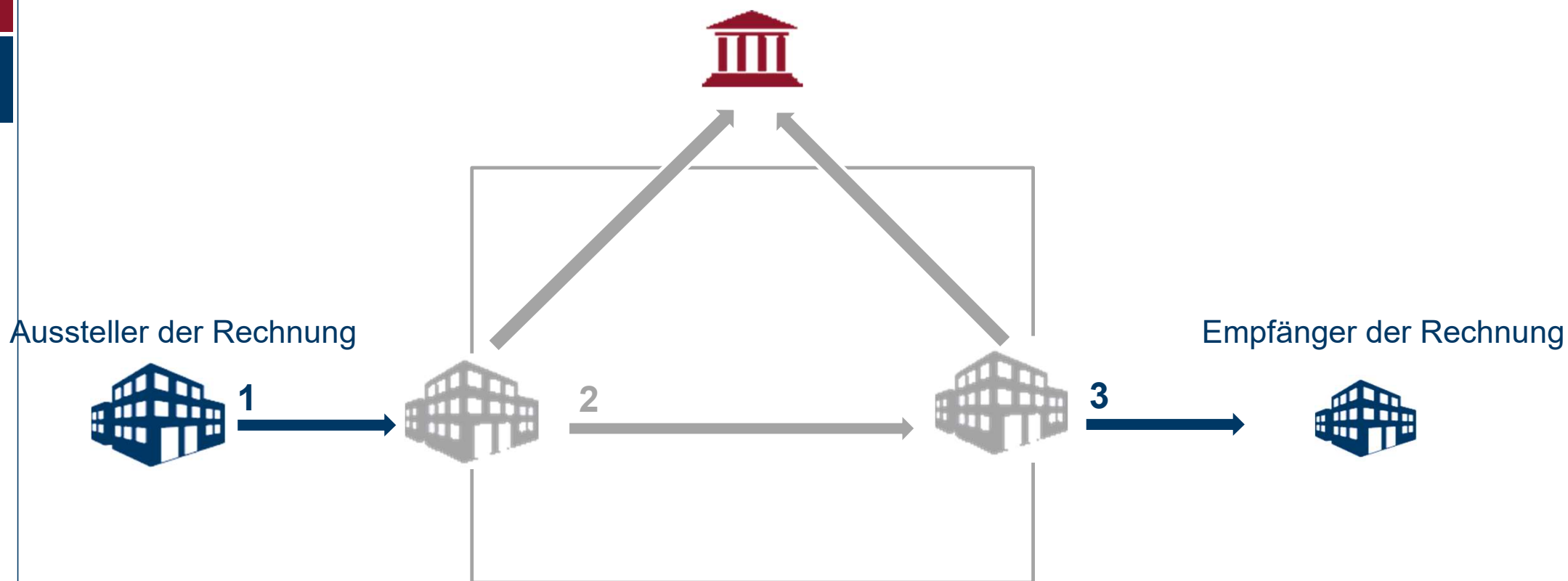
## Italien

- Kombination aus obligatorischer elektronischer Rechnungsstellung B2B, B2G und teilweise B2C mit zentraler Übermittlung ab Januar 2019
- Freigabe auf zentralem Regierungsserver
- Begrenzung der Dateigröße von Anhängen an Rechnungen
- Einführung offenbar sehr erfolgreich: starker Anstieg der Mehrwertsteuereinnahmen und Zufriedenheit der Unternehmen;
- Polen folgt italienischem Beispiel

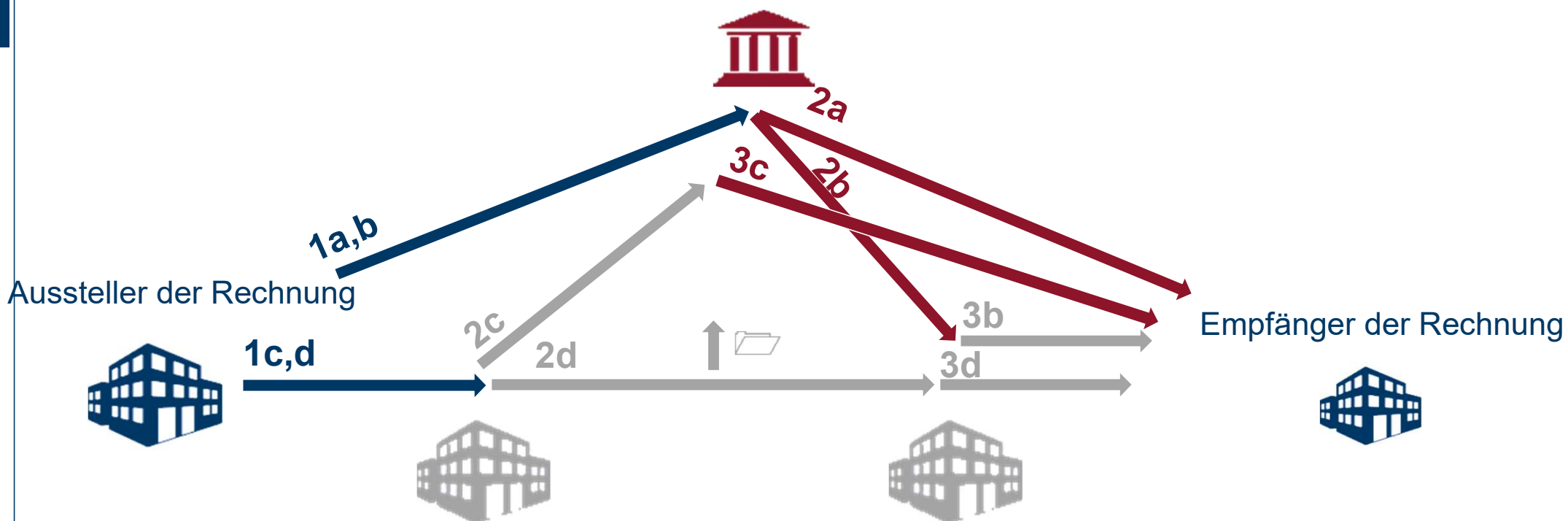
## Italien

- **wirksame Bekämpfung des Mehrwertsteuerbetrugs**
  - kein Betrug mehr mit gefälschten Rechnungen, die nicht vom angeblichen Lieferanten ausgestellt wurden (keine freigegebene Rechnung) oder die von Lieferanten ausgestellt wurden, die keine Steuerpflichtigen sind;
  - unmittelbarer Weg zwischen Lieferant und Empfänger kann für bessere Überprüfung genutzt werden.
  - Aufgrund der riesigen Datenmengen und ihrer Verfügbarkeit in elektronischem Format bedeutet besonders guten Einsatz von künstlicher Intelligenz bei der Bekämpfung von Steuerbetrug

# Dezentrales Übermittlungsmodell (Peppol)



# Modell mit Übermittlungsalternativen (Y-Model; Frankreich)



## Frankreich

- Gestaffelte Einführung ab 2024
- Modifiziert die italienische Innovation durch die Entscheidung für das Y-Modell, das auch den privaten Sektor in die Übermittlung einbezieht (Vorteile: Flexibilität und Datenschutz), so dass elektronische Rechnungen zwischen privaten Plattformen ausgetauscht werden können und nicht über die staatliche Plattform Chorus Pro geleitet werden müssen; Modell wurde offenbar mit Unterstützung der Europäischen Kommission entwickelt
- Begrenzt die obligatorische elektronische Rechnungsstellung auf B2B-Transaktionen
- E-Reporting: B2C- und grenzüberschreitende Transaktionen müssen an Steuerbehörden gemeldet werden

# D. Weiteres Vorgehen

# Dynamische Entwicklung in Europa

Country	Date	Comments (click for details)
EU e-invoice proposals	2024	<a href="#">Proposal for live transaction reporting</a>
Albania	Jan 2021	<a href="#">Authorised e-invoice software and pre-clearance</a>
Belgium	2023	<a href="#">Phased introduction of B2B e-invoices</a>
Bulgaria	2023	<a href="#">Public consultation on pre-clearance model e-invoice</a>
Finland	Apr 2020	<a href="#">Customer option to require B2B e-invoices</a>
France	Jul 2024	<a href="#">Pre-clearance e-invoice</a>
Germany	2024 (?)	<a href="#">New government e-invoice 'as soon as possible' to fight fraud</a>
Greece	Oct 2021	<a href="#">E-invoice and E-books</a>
Hungary	Jul 2018	<a href="#">RTIR live invoice reporting, No govt pre-clearance required</a>
Italy	Jan 2019	<a href="#">Pre-clearance Sdl e-invoicing</a>
Ireland	TBC	<a href="#">Public consultation underway</a>
Latvia	Jan 2025	<a href="#">B2B e-invoices based on PEPPQL</a>
Poland	Jan 2023	<a href="#">Voluntary Jan 2022; compulsory 2023, Govt pre-clearance model</a>
Portugal	Jul 2021	<a href="#">Certified invoicing software for non-residents</a>
	Jan 2023	<a href="#">ATUD numbering on invoices</a>
Romania	2022	<a href="#">RO e-invoicing implementation</a>
Russia	Jan 2023	<a href="#">Govt pre-clearance e-invoicing; full B2B 2023</a>
Serbia	May 2022	<a href="#">Govt pre-clearance e-invoicing</a>
Slovakia	Jan 2023	<a href="#">Govt pre-clearance e-invoicing B2B and B2C</a>
Slovenia	2023 ?	<a href="#">e-SLOG B2B proposal stalled</a>
Spain 1	Jul 2017	<a href="#">SII live invoice and book reporting</a>
Spain 2	2024	<a href="#">Pre-clearance e-invoices for large businesses; supplement SII</a>
Sweden	2024?	<a href="#">Launched review of live digital reporting options</a>
Turkey	Jan 2014	<a href="#">e-invoice e-Fatura and e-Arsiv</a>
UK	Apr 2022	<a href="#">MTD for VAT extended to 1.1million taxpayers</a>

Quelle: [Belgium B2B e-invoicing 2023? - vatcalc.com](https://vatcalc.com)

## Kommission

- Im Aktionsplan vom Juli 2020 kündigte die Kommission an, dass sie einen Legislativvorschlag zu den MwSt-Meldepflichten sowohl für EU-interne als auch für inländische Umsätze vorlegen werde. Dies würde einen schnelleren, möglicherweise in Echtzeit erfolgenden und detaillierteren Austausch von Informationen über die Mehrwertsteuer für Umsätze innerhalb der EU gewährleisten.
- Die Kommission will in 2022 und 2023 prüfen, wie die elektronische Rechnungsstellung weiter ausgebaut werden kann; sie hat eine weitere Studie über die elektronische Rechnungsstellung, RT-Meldung und Abrechnung in Auftrag gegeben.
- Aktuelle laufende öffentliche Konsultation



## Herausforderungen

- Fragen der Privatsphäre, des Datenschutzes und der Datensicherheit sowie Vertraulichkeitsfragen (z.B. Anwaltskanzleien mit Mandatsdaten); wem gehören Metadaten?
- Identitätsdiebstahl (Ausstellung von falschen Rechnungen); zwei Faktorenidentifizierung? Alternativ Reverse Charge
- Zuverlässigkeit des Systems; Single Point of Failure als Argument für mehrere Übermittlungswege
- Gefahr der Zersplitterung des Binnenmarktes; EU sollte handeln;
- Einbeziehung privater Akteure in Übermittlung von Rechnungen

**Vielen Dank für Ihre  
Aufmerksamkeit!**

**Prof. Roland Ismer**  
Friedrich-Alexander-Universität Erlangen-Nürnberg (FAU)  
Chair of Tax Law and Public Law  
Lange Gasse 20  
D-90403 Nuremberg  
[roland.ismer@fau.de](mailto:roland.ismer@fau.de)

## Ausgewählte Literatur

- Agenzia delle Entrate, Guida: la fatturazione elettronica e i servizi gratuiti dell'Agenzia delle entrate, L'Agenzia Informa 2018
- Agenzia delle Entrate, Chiarimenti in tema di documentazione di operazioni rilevanti ai fini IVA, alla luce dei recenti interventi normative in tema di fatturazione elettronica, 2019
- Australian Government (2020), Options for mandatory adoption of electronic invoicing by businesses, Public Consultation Document
- Barreix & Zambrano, Factura Electrónica en América Latina, 2018, available at [www.ciat.org/Biblioteca/Estudios/2018\\_FE/2018\\_Factura-Electronica\\_AL\\_BID\\_CIAT.pdf](http://www.ciat.org/Biblioteca/Estudios/2018_FE/2018_Factura-Electronica_AL_BID_CIAT.pdf)
- Barriga et al, Tax-Compliant Global Electronic Invoice Lifecycle Management, 2017.
- CASE et al., Study on the evaluation of invoicing rules of Directive 2006/112/EC, 2019, available at <https://op.europa.eu/en/publication-detail/-/publication/486f3631-2db1-11e9-8d04-01aa75ed71a1/language-en/format-PDF>
- Center for Social and Economic Research und Institute for Advanced Studies; Study and Reports on the VAT Gap in the EU-28 Member States: 2019 Final Report, 2019
- European Commission, Communication from the Commission to European Parliament and the Council – An action plan for fair and simple taxation supporting the recovery strategy of July 15, 2020, COM(2020) 312 final
- Groß, Umsatzsteuerrechtliche Anforderungen an den digitalen sowie digitalisierten Rechnungseingang, FS 100 Jahre Umsatzsteuer 2018, 865
- Groß, Kupke, Hamburg, Europa setzt bei der Umsatzsteuer zunehmend auf Clearance und Tax Reporting, Version 1.0 v. 26.3.2018
- Ismer & Schwarz, Combating VAT Fraud through Digital Technologies: A Reform Proposal, International VAT Monitor, Volume 30(6)
- Ismer, Artinger, Jackl, Digitalisierung der Umsatzsteuer – italienische E-Rechnung und Clearance System als Vorbild, VeR-Studie 2020
- Ismer & Jackl, Digitale Aufbrucstimmung im Koalitionsvertrag: Auf dem Weg zur verpflichtenden E-Rechnung im Umsatzsteuerrecht, DS
- Koch, Nutzenpotenziale mit E-Rechnung konsequenter ausschöpfen, Bilentis 2018
- Ine Lejeune, Stein de Maeijer und Liesbeth Vermeire, Quick Reaction Mechanism against EU VAT Fraud, Internatio-nal VAT Monitor 2013, 94
- Mangiaracina, Rorato, Olivares, Electronic Invoicing: A Chance for Change, Digital Innovation Observatories Politecnico di Milano 2019
- Merx & Verbaan, 'Technology: A Key to Solve VAT Fraud?', EC Tax Review 2019, 300
- Ministère de L'Économie, des Finances et de la Relance, Rapport de la Direction Générale des Finances publiques – La TVA á l'ère du digital en France – ECOE2029984X Octobre 2020

## Ausgewählte Literatur

- Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej (Polish Ministry of Finance), Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw Entwurf v. 1.2.2021 – UD159
- Oller de Mello et al, The Implementation of the Electronic Tax Documents in Brazil as a Tool to Fight Tax Evasion, Recent Advances in Systems, Nikos Mastorakis et al (ed.) 2009, 449
- Papis-Almansa, The Polish Clearing House System: A ‘Stir’ring Example of the Use of New Technologies in Ensuring VAT Compliance in Poland and Selected Legal Challenges, EC Tax Rev. 43 (2019)
- Petrosino, Are You Ready for the Tax Technology?, International VAT Monitor Volume 30(2)
- Putz, 90 Tage E-Rechnung – Ein Situationsbericht aus Italien, Innovative Verwaltung 2019, 18
- Romero Flor, The New Spanish Immediate Information Supply System, International VAT Monitor, Volume 29(6)
- Rorato, Olivaress, Loro, Fatturazione Elettronica a un año dall’obbligo, Digital Innovation Observatories Politecnico di Milano 2020
- Sarnowski & Selera, Reducing the VAT Gap Polish Experience and Legislative Measures Introduced in Years 2016-2018, International VAT Monitor, Volume 30(3)
- Stanley-Smith, Hartley, Despite Panic, Italian E-Invoicing Seems to Have Landed Smoothly, International Tax Review 2019, 6