

www.dvo.at

ViDA VAT in the Digital Age

Martina Jungert-Deutner

dvo



Warum und Wozu ViDA?



ViDA – Vat in the digital age

- Mehrwertsteuer (Umsatzsteuer) in EU-Ländern wichtige Einnahmequelle
- Verbesserung von Erhebung und Kontrolle, Betrugsvermeidung
- Komplexe, unterschiedliche Regelungen verursachen hohen Bürokratie-Aufwand > Vereinfachung

ViDA – Vat in the digital age

- Rechnungslegung > Umstellung auf eRechnungen
- Verpflichtende, zeitnahe Rechnungslegung (geplant 2 Tage > 10 Tage)
- Übermittlung über Server der Finanzverwaltung oder zertifizierte private, öffentliche Server
- Zeitnahe, digitale Meldung

ViDA – Pläne zur Umsetzung

Umsetzung

- ab 2024: eRechnungs-Standards Anpassung
- ab 2025: Einführung eRechnung für b2b Umsätze Inland (zB Deutschland, Frankreich)
- ab 2027: Änderungen für Plattformbetreiber
- ab 01.07.2027: Single VAT-Registration
- ab 01.07.2030: EU-weites Meldesystem

A man with a beard and glasses is smiling and looking towards a woman who is also smiling and looking at a laptop. They are in an office environment with a whiteboard and sticky notes in the background.

Was ist eine eRechnung?

ViDA – die eRechnung

- elektronische Rechnung = **strukturiertes** elektronisches Format für automatische und elektronische Ausstellung, Verarbeitung und Übermittlung > **empfangsbereit**
- Ausstellung eRechnung ohne Zustimmung Empfängers
 - > voraussichtlich ab Mitte 2030 verpflichtend für L&L innerhalb der EU
 - > noch offen/lokale Entscheidung: Umsetzung B2B für L&L Inland
 - > zB DE ab 01.01.2025 stufenweise Einführung

ViDA – Rechnungsinformationen

- *(bekannte Daten gem. UStG)*
- Einzelabrechnung für Geschäftsfälle (keine Sammelrechnungen)
- Verrechnete Einheit Code
- IBAN für Zahlungseingang
- Zahlungsziel/Fälligkeit, Skonto
- Bei Korrekturen: RG-Nummer ursprünglicher Beleg
- UID-Nummer Ersteller und Empfänger

Was sollte man jetzt schon tun?



ViDA – Zeit nützen

- Rechnungslegung über aktuelle, **für AT gewartete** Software (Infrastruktur über Mitgliedstaaten)?
- Rechnungseingang/Rechnungsausgang ebInterface-Export/eRechnung an den Bund verfügbar?
- korrekte/vollständige Verfahrensdokumentation der Rechnungslegung verfügbar? (verschiedene Prozesse, Sonderfälle,...)
- Abwägung Investitionen in OCR-gestützte Prozesse

ViDA – Zeit nützen

- Vervollständigung und Pflege der Daten
- UID-Nummern von Geschäftspartnern erfassen
- Zahlungskonditionen > Fixtext in der Druckvorlage oder Programm-Eingabe?
- Mengeneinheiten strukturiert? > unitCode (zB statt Stück „H87“)

vat IN THE digital aGE

Empfehlungen Kanzlei

- Mitarbeiter Kanzlei geschult pdf-Rechnung/strukturierte eRechnung?
- Achtung XRechnung: kein österr. Rechnungsformat > pdf urgieren!
- ZUGfERD: pdf-Teil als führend behandeln!
- Probeklienten: kein Datev/BuErf-Export, jedoch ZUGfERD oder ebInterface-Export?
- Honorarverrechnung > Stammdaten pflegen (Kanzlei-Bankverbindung, Zahlungskonditionen)
- Honorarverrechnung > eRechnung versendbar

A man with a beard and glasses is smiling and looking towards a woman who is also smiling and looking at a laptop. They are in an office setting with a whiteboard and sticky notes in the background.

Belegbox Honorarverrechnung Klinger Faktura