

Alles, was Sie für die E-Rechnung benötigen ...

Merlin 27

Liebe Merlin-Nutzerinnen und -Nutzer,

bald ist es soweit: Das Jahr 2024 neigt sich dem Ende zu und 2025 steht vor der Tür. Mit dem Jahreswechsel wird die E-Rechnung-Pflicht im Rahmen des Wachstumschancengesetzes eingeführt. Aus diesem Anlass möchte ich in diesem Schreiben Ihnen nicht nur **Merlin 27** vorstellen, sondern Sie auch umfassend über die wichtigsten Aspekte der E-Rechnung informieren.

Wichtige Information zum Update

Auch in diesem Jahr ist das Update ausschließlich digital bestellbar.

Wenn Sie das Update bestellen möchten, füllen Sie bitte das beigefügte Bestellformular aus und senden Sie es per E-Mail an **update@angerland-data.de**.

Wie bei jedem Update benötigen wir auch diesmal einen unterschriebenen Auftragsverarbeitungsvertrag (AVV). Den entsprechenden Vertrag erhalten Sie nach Ihrer Bestellung.

Was ist eine E-Rechnung?

Eine E-Rechnung ist eine digitale Rechnung, die auf einem strukturierten, maschinenlesbaren Datenformat basiert. Im Gegensatz zu einer Papierrechnung oder einer PDF-Rechnung ermöglicht dieses Format:

- Elektronische Übermittlung,
- Elektronischen Empfang,
- Elektronische Weiterverarbeitung.

Für E-Rechnungen gelten die gleichen gesetzlichen Anforderungen an Inhalte und Aufbewahrungsfristen wie für Papierrechnungen. Die europäische Norm EN-16931 definiert das Format einer E-Rechnung. In Deutschland haben sich zwei Formate etabliert:

1. **XRechnung** (Dateiendung .xml): Ein rein digitales Format, das ausschließlich maschinell verarbeitet wird.
2. **ZUGFeRD** (Dateiendung .pdf): Ein hybrides Format, das ein menschenlesbares PDF-Dokument mit maschinenlesbaren XML-Daten kombiniert.

Vorsicht bei ZUGFeRD

ZUGFeRD bietet den Vorteil, dass es sowohl für Menschen als auch für Maschinen lesbar ist – im Gegensatz zur rein maschinenlesbaren XRechnung. Allerdings gibt es ein Risiko: Die PDF- und XML-Komponenten können unter Umständen unterschiedliche Informationen enthalten. Im Streitfall haben die XML-Daten rechtlich Vorrang. Prüfen Sie daher sowohl den PDF- als auch den XML-Teil sorgfältig!

Ein weiterer Punkt: Eine ZUGFeRD-PDF unterscheidet sich optisch nicht von einer herkömmlichen PDF. Hier kann nur eine Rückfrage beim Rechnungssteller Klarheit schaffen – oder ein Test mit gängigen ZUGFeRD-Viewern wie z.B. Merlin 27.

Noch ein kleiner Zusatz: Das für Anhänge und Archivierung optimierte PDF-Format nennt sich PDF/A-3.

Das Wachstumschancengesetz: Was ändert sich 2025?

Ab **2025** sind Unternehmen verpflichtet, E-Rechnungen zu **empfangen**. Eine direkte digitale Weiterverarbeitung ist zwar nicht zwingend erforderlich, jedoch dürfen E-Rechnungen nicht mehr abgelehnt werden.

Ab **2027** gilt die Verpflichtung, selbst E-Rechnungen **auszustellen**. Bis dahin sind weiterhin Rechnungen in Papierform oder als PDF erlaubt, sofern der Geschäftspartner zustimmt. Diese Zustimmung kann durch einen Rahmenvertrag oder, wie es im BMF-Schreiben so schön ausgedrückt wird, „konkudent erfolgen“.

D.h. die Zustimmung kann durch stillschweigende Annahme (z. B. durch fehlenden Widerspruch nach Erhalt einer PDF-Rechnung) erfolgen.

Umgang mit E-Rechnungen

In **Merlin 27** ist ein **E-Rechnungs-Viewer** integriert, mit dem Sie XRechnungen und ZUGFeRD-Daten anzeigen können. Aus diesen Rechnungen lassen sich mit einem Klick neue Datensätze im Rechnungseingang erstellen.

Falls Sie Merlin 27 noch nicht installiert haben, finden Sie alternative Programme auf der Website des BVBS (Bundesverband Software und Digitalisierung im Bauwesen): www.bvbs.de/erechnung

Besonders empfehlenswert ist der kostenfreie Quba Reader, der sich einfach installieren und bedienen lässt. Alternativ bieten die Länder Baden-Württemberg und Bayern webbasierte Tools an:

- E-Rechnungsvalidator Baden-Württemberg
- E-Rechnung Bayern

Wichtige Zusatzinformationen

Versionen

E-Rechnungsformate sind versioniert. Aktuell sind die Versionen XRechnung 3.0.1 und ZUGFeRD 2.3 gültig. Dies ist insbesondere bei öffentlichen Auftraggebern wichtig, da man laut §4, Abs. 1 E-Rechnungsverordnung des Bundes, E-RechV grundsätzlich die jeweils gültige Version verwenden muss:

(1) Für die Ausstellung von elektronischen Rechnungen haben Rechnungssteller und Rechnungssender grundsätzlich den Datenaustauschstandard XRechnung vom 29. September 2017 (BANz AT 10.10.2017 B1) in der jeweils aktuellen Fassung zu verwenden. Es kann auch ein anderer Datenaustauschstandard verwendet werden, wenn er den Anforderungen der europäischen Norm für die elektronische Rechnungsstellung entspricht.

Merlin 27 unterstützt die neusten Versionen der E-Rechnungsformate XRechnung und ZUGFeRD. Auch zukünftige Merlin-Versionen werden stets auf dem aktuellen Stand bleiben.

Einschränkungen

E-Rechnungen haben derzeit einige Limitierungen:

- **Kumulierte Rechnungen:** Laut deutschem Umsatzsteuergesetz müssen bei kumulierten Rechnungen alle bereits geleisteten Zahlungen und die dazugehörigen Umsatzsteuern ausgewiesen werden. Da dies von E-Rechnungen nicht abgebildet wird, fügen wir in Merlin ein zusätzliches Dokument mit den entsprechenden Details bei.

- **Titel- und Unterpositionsstruktur:** Ursprünglich konnten E-Rechnungen nur Positionen abbilden und keine Titelstruktur, wie Sie es aus dem Leistungsverzeichnis gewöhnt sind. Unterpositionen sind inzwischen möglich, allerdings mit Einschränkungen. Der E-Rechnungs-Validator summiert alle Positionen, unabhängig von ihrer Hierarchieebene. Um Validierungsfehler zu vermeiden, setzen wir den Gesamtpreis (GP) aller Unterpositionen auf 0; Menge und Einheitspreis bleiben erhalten. Dies kann sich in einer zukünftigen E-Rechnungs-Version ändern.
- **Zu- und Abschläge:** Auf Positionsebene sind Zu- und Abschläge nicht vorgesehen. Das Bundesministerium des Inneren empfiehlt, Nachlässe in den Einheitspreis einzurechnen. Das BMI schreibt in seinen FAQ zur Baurechnung folgendes:

Die Teilnahmebedingungen bei Bauausschreibungen von Bund und Ländern sehen Preisnachlässe nur als Preisabschläge für das Gesamtangebot vor (Informationsgruppe „Document level allowances“, BG-20). Eventuelle Nachlässe auf einzelne Leistungspositionen sind in den Einheitspreisen einzurechnen.

- **Sicherheitseinbehalte:** Diese (und andere Brutto-Zu-/Abschläge) sind in der E-Rechnung nicht vorgesehen. Sie werden von Merlin in den Rechnungsnotizen vermerkt. Auch hier zitiere ich aus den oben genannten FAQ:

Sicherheitseinbehalte werden im Rahmen der Vertragsschließung zwischen Auftraggeber und Auftragnehmer vereinbart und sind daher von der Rechnungsabwicklung unabhängig zu sehen. Eine explizite Abbildung ist in der elektronischen Rechnung nicht vorgesehen. Sie können jedoch nachrichtlich bspw. unter Verwendung des Betreffcodes „PMT“ (für Payment Information) im Textvermerk „Invoice note“ (BT-22) in den Rechnungen aufgeführt werden.

Falls Sie Fragen oder Anmerkungen haben, melden Sie sich gern telefonisch oder per E-Mail bei mir:
d.blasius@angerland-data.de

Was bietet Merlin 27?

Merlin 27 bietet umfassende Unterstützung für die E-Rechnung und bringt zahlreiche Neuerungen und Verbesserungen mit sich.

E-Rechnung: Unterstützung aktueller Standards

- **XRechnung und ZUGFeRD:**
 - Unterstützung der neuesten Versionen: XRechnung 3.0.1 und ZUGFeRD 2.3 – sowohl für die Ausgabe als auch die Eingabe.
 - Bei der **Ausgabe** werden alle relevanten Vorgaben und die oben genannten Einschränkungen berücksichtigt.
 - Zukünftige Änderungen durch neue Versionen oder notwendige Anpassungen können zeitnah über Merlin(+) Updates bereitgestellt werden.
- **Eingabe und Verarbeitung:**
 - Eingehende E-Rechnungen werden über den **Merlin-eigenen E-Rechnungs-Viewer** verarbeitet.
 - Mit einem einzigen Mausklick gelangen Sie in das Rechnungseingangsbuch, wo ein vorangelegter Datensatz zur weiteren Bearbeitung bereitsteht.
 - Nach dem Speichern wird die E-Rechnung automatisch im Archiv hinterlegt.

Ausgangsrechnungen:

- **Kompletter Ausgangsrechnungsbereich:** Der Bereich für Ausgangsrechnungen wurde vollständig in Merlin(+) integriert.

Verbesserte Funktionen für Ausgangsrechnungen

- **Übersichtlichkeit:** Ausgangsrechnungen zeigen jetzt auf einen Blick, welche Rechnung zu welcher Rechnungskette gehört.

Rechnungs-/Gutschrifts-Nr.	Datum	Typ	Pausch.	Versch.	Storno	Betrag	Netto	Bezahlt	Offen
RK: 1									
80000000070-01-58	28.06.2024	Z	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12.879,71 €	<input type="checkbox"/>	10.000,00 €	
80000000070-02-60	01.07.2024	Z	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	26.556,10 €	<input type="checkbox"/>	11.000,00 €	
80000000070-04	26.08.2024	Z	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	52.329,06 €	<input type="checkbox"/>	29.102,82 €	1.000,00 €
								50.102,82 €	1.000,00 €
RK: 2									
80000000070-03-59	01.07.2024	T	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	4.935,10 €	<input type="checkbox"/>	4.935,10 €	0,00 €
								4.935,10 €	0,00 €
RK: 3									
80000000070-05-44	29.11.2024	S	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	11.900,00 €	<input type="checkbox"/>		10.900,00 €
								0,00 €	10.900,00 €

- **Reiter „LV“ (Leistungsverzeichnis):** Neue Übersicht, die jederzeit die Rechnungspositionen einer Rechnung anzeigt.
- **Zahlungen und Minderungen:** Eingegangene Zahlungen und Minderungen können direkt in der Rechnung eingesehen und zur weiteren Bearbeitung aufgerufen werden.

Rechnungs-/Gutschrifts-Nr.	Datum	Typ	Pausch.	Versch.	Storno	Betrag	Netto	Bezahlt	Offen
RK: 1									
80000000070-01-58	28.06.2024	Z	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12.879,71 €	<input type="checkbox"/>	10.000,00 €	
80000000070-02-60	01.07.2024	Z	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	26.556,10 €	<input type="checkbox"/>	11.000,00 €	
80000000070-04	26.08.2024	Z	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	52.329,06 €	<input type="checkbox"/>	29.102,82 €	1.000,00 €
Zahlungen									
	Datum	Text	ZA	Betrag	Gez. Skonti				
	12.12.2024			12.000,00 €	371,13 €				
	12.12.2024			17.102,82 €	545,83 €				
				29.102,82 €	916,96 €				
								50.102,82 €	1.000,00 €
RK: 2									
80000000070-03-59	01.07.2024	T	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	4.935,10 €	<input type="checkbox"/>	4.935,10 €	0,00 €
								4.935,10 €	0,00 €
RK: 3									
80000000070-05-44...	29.11.2024	S	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	11.900,00 €	<input type="checkbox"/>		10.900,00 €
								0,00 €	10.900,00 €

- **Mehrere Gutschriften:** Es ist möglich, mehrere Gutschriften zu einer Rechnung zu erstellen.
- **Summenblock in der Rechnungsmaske:** Der Summenblock ist direkt in der Rechnungsansicht sichtbar, ohne dass die Rechnung ausgedruckt werden muss.

Resultierender Summenblock			
Bezeichnung	abs. Zu-/Abschlag	proz. Zu-/Abschlag	GP
Summe - netto			48.000,00 €
Nachlass		-3,00 %	-1.440,00 €
Zuschlag		5,00 %	2.400,00 €
Zuschlag	100,00 €		100,00 €
Nachlass 2	-200,00 €		-200,00 €
Summe - netto			48.860,00 €
Mehrwertsteuer		19,00 %	9.283,40 €
Summe - brutto			58.143,40 €
Sicherheitseinbehalt		-10,00 %	-5.814,34 €
Summe - brutto			52.329,06 €

Erweiterte Stammdaten

- Zusätzliche Felder wie „Rechnungs-E-Mail“, „Umsatzsteuer-ID“ und „Leitweg-ID“ wurden in die Adress-Stammdaten integriert.

Integration von Kommissionsbereichen

Alle Kommissionsfunktionen, die mit Ausgangsrechnungen verbunden sind, wurden in Merlin(+) übertragen. Dadurch entfällt der Wechsel zwischen alter und neuer Systemwelt:

- Zahlungseingänge
- Minderungen
- Offene Forderungen
- Rechkungskonditionen

Optimierte Kostenbuchungen

- Alle Kostenbuchungen (außer Lohn) wurden in einem einzigen Fenster zusammengefasst, was eine deutlich bessere Übersicht bietet.

Briefe / Adresssets

- Auch die Briefe und zugehörige Funktionen wurden für Merlin 27 neu entwickelt:
 - Musterbriefe
 - Statische Adresssets
 - Unterstützung für aktuelle E-Mail-Protokolle

Handwerker-Rechnungen

- Handwerker-Rechnungen wurden vollständig in Merlin(+) integriert. Zusätzlich zu zahlreichen nützlichen Anpassungen bietet das neue Fenster den vollständigen Merlin(+) Komfort:
 - Anpassbare Layouts
 - Verbesserte Suchfunktionen
 - Übersichtlichere Tabellen

Rechnungskorrekturen

- Rechnungskorrekturen wurden ebenfalls in Merlin(+) integriert und umfassen sämtliche Merlin(+)-Funktionen für eine komfortable und effiziente Bearbeitung

Das Update ist für Wartungsvertragskunden mit Programm- und Datenpflege weiterhin kostenlos! Sie bezahlen lediglich die Installationskosten zu einer günstigen Pauschale.

Senden Sie uns Ihre Update-Bestellung bis

Freitag, den 31. Januar 2025.

Sie erleichtern uns damit die Update-Planung. Als kleines Dankeschön erhalten Sie als Frühbesteller das kostenpflichtige Modul „E-Rechnung-Schnittstelle“ kostenlos.

Bei Bestellungen ab dem 01.02.2025 berechnen wir den normalen Updatepreis. Der günstige Tarif ist dann nicht mehr möglich.

Um die Kosten für die Installation für Sie so gering wie möglich zu halten, wird das Update vorzugsweise online als Remote-Update ausgeführt. Sollten Sie eine Installation vor Ort wünschen, erstellen wir Ihnen gerne ein entsprechendes Angebot.

Verwenden Sie für Ihre Update-Bestellung das angehängte Bestellformular. Anschließend erhalten Sie von uns eine Auftragsbestätigung und einen Auftragsverarbeitungsvertrag (AVV). Dieser muss wie gewohnt vor der Installation unterschrieben bei uns vorliegen. Wir rufen Sie an, um den Installationstermin mit Ihnen abzustimmen.

Sollten Sie eine ältere Merlin-Version (Merlin 24 oder älter) im Einsatz haben, unterbreiten wir Ihnen auf Anfrage ein individuelles Update-Angebot.

Bei Fragen und für weitere Informationen zum Update Merlin 27 kontaktieren Sie uns gerne per Telefon oder E-Mail: update@angerland-data.de

Herzliche Grüße

Ihr



Dominic Blasius