

Update on E-Invoicing in Germany

ドイツにおける電子インボイスに関するアップデート

October 2024

On 15 October 2024, The Federal Ministry of Finance comments in the final version of the letter on various aspects and principles related to the implementation of the mandatory electronic invoicing for sales transactions between domestic entrepreneurs from 1 January 2025 onwards. Important topics of the letter are i.a. the following.

2024年10月15日、ドイツの連邦財務省は、2025年1月1日以降の国内事業者間の販売取引における電子インボイス発行の義務化に関連するレターを公表しました。以下、重要なトピックをまとめました。

1. Obligation to use the E-Invoice

As already stated in the amended German VAT Act (section 14 paragraph 2 VAT Act; amendment due to the legislation "Growth Opportunities Act"), it is mandatory to apply E-Invoicing for all sales transactions between domestic entrepreneurs as of 1 January 2025.

Exceptions might apply in certain cases (e.g. small sum invoices not exceeding 250 Euro, tickets, VAT exempt sales according to sec. 4 no. 8 – 29 VAT Act).

Any transitional rules only apply to the sending but not to the receipt of E-Invoices (e.g. invoicing parties can issue other invoices in paper format or in another electronic format like pdf etc.). Therefore, every domestic entrepreneur must be able to receive E-Invoices from 1 January 2025 onwards.

1. 電子インボイスの義務化

改正ドイツ付加価値税法(付加価値税法第14条第2項、「成長機会法」による改正)に既に記載されている通り、一定の例外(例: 250ユーロ以下の小額インボイス、チケット、付加価値税法第4条第8項～第29項によるVAT免税売上)を除き、2025年1月1日以降、国内事業者間のすべての販売取引について電子インボイスの適用が義務付けられます。

経過措置は、電子インボイスの送付にのみ適用され、受領には適用されません。したがって、2025年1月1日以降、すべての国内事業者は電子インボイスを受領できるようにしなければなりません。

2. Permissible formats of E-Invoices

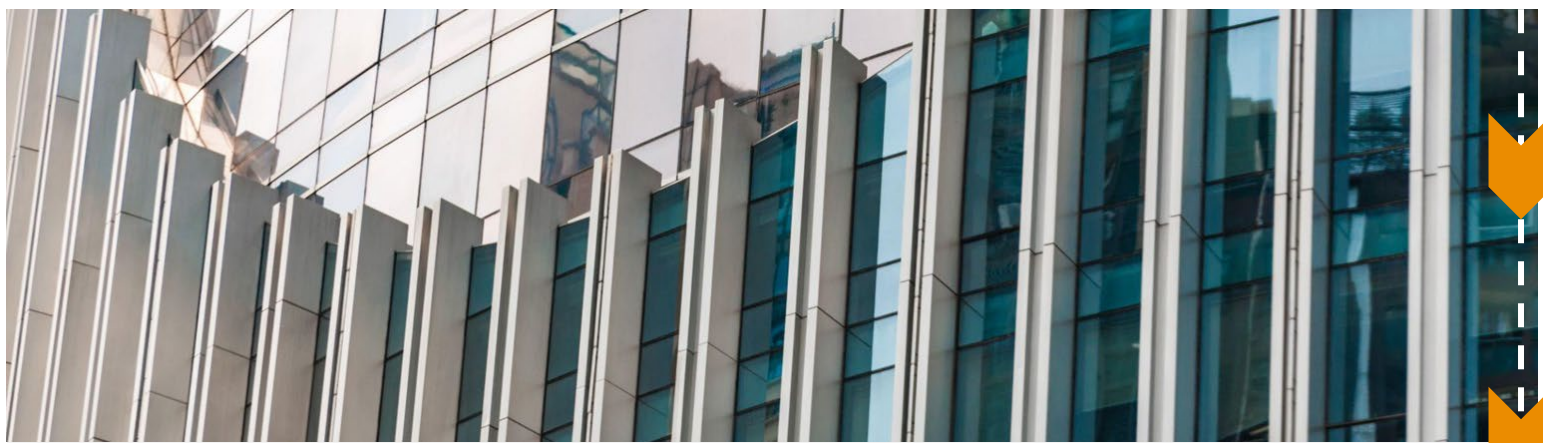
The E-Invoice is defined as an invoice that is issued, transmitted and received in a structured electronic format and that enables electronic processing. It must comply with the European standard for electronic invoicing and the list of corresponding syntaxes - CEN standard EN 16931.

According to the letter of the Federal Ministry of Finance, the German standard "X-Rechnung" and invoices according to the "ZUGFeRD" format (from version 2.0.1 on; with exception of the profiles MINIMUM and BASIC-WL) in particular meet these requirements. Other European electronic invoice formats such as Factur-X (France) and Peppol-BIS Billing are also permitted.

2. 電子インボイスの許容規格

電子インボイスとは、構造化された電子フォーマットで発行、送受信され、電子処理が可能なインボイスと定義されます。電子インボイスは、電子インボイスの欧州規格である CEN EN 16931規格 に準拠する必要があります。

連邦財務省のレター(以下、「本レター」)によれば、ドイツ標準「X-Rechnung」と「ZUGFeRD」フォーマット(バージョン2.0.1以降、プロファイルMINIMUMとBASIC-WLを除く)によるインボイスは、特にこれらの要件を満たしています。Factur-X(フランス)やPeppol-BIS Billingのような他のヨーロッパの電子インボイスフォーマットも認められています。



2. Permissible formats of E-Invoices (cont'd)

In addition, a different electronic format can be agreed between the invoice issuer and the invoice recipient, provided that this format enables the complete and correct extraction of the legally required information from the electronic invoice into a format that complies with standard EN 16931 or is interoperable with it (e.g. EDI procedures like EDIFACT).

Which permissible format is used in each individual case is a civil law question that must be decided between the contracting parties.

2. 電子インボイスの許容規格（続き）

さらに、インボイス発行者とインボイス受領者の間で、異なる電子フォーマットを合意することができます。ただし、このフォーマットにより、電子インボイスから法的に要求される情報を、標準EN 16931に準拠したフォーマット、またはこれと相互運用可能なフォーマット（EDIFACTのようなEDI手順など）に完全かつ正確に抽出できる場合に限りです。

個々のケースでどのフォーマットが許容されるかは、契約当事者間で決定される民法上の問題です。

3. Content and transmission of the E-Invoice

Every proper e-invoice must contain all mandatory information in accordance with sections 14, 14a German VAT Act in the structured part. Additional information can for example be provided in an unstructured PDF attachment. The attachment must actually be enclosed to the E-Invoice; a link in the E-Invoice is not sufficient.

Even after publication of the final letter of the Federal Ministry of Finance, it remains unclear how E-Invoices should be transmitted. The agreement on the transmission method is a matter of a civil law agreement between the contracting parties. The following transmission methods are suggested by German tax authorities:

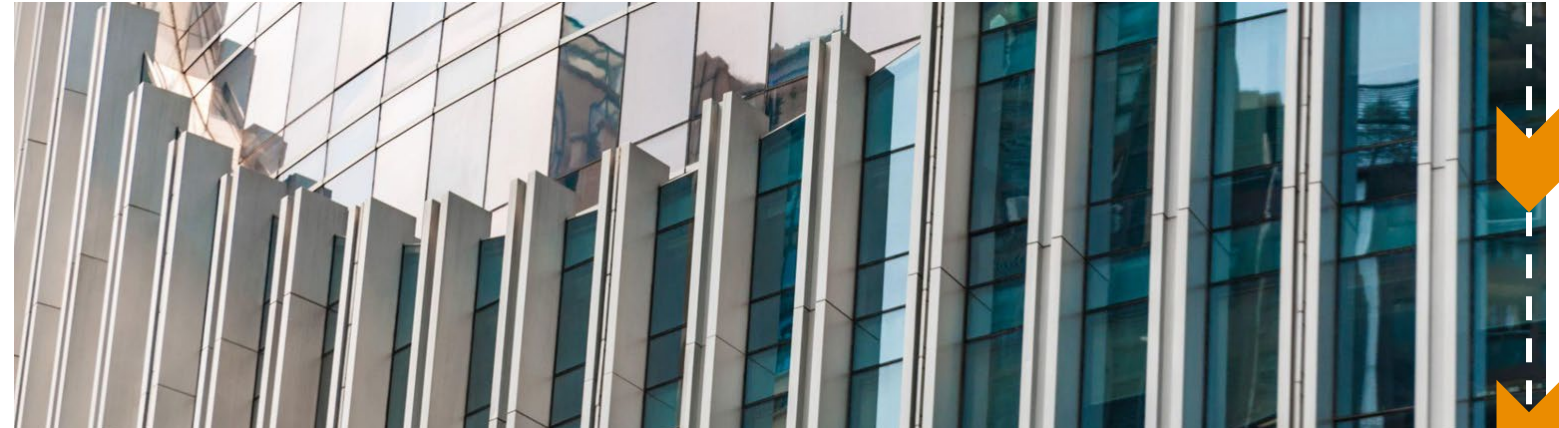
- E-mail (ideally with an electronic signature) – The letter of the Federal Ministry of Finance now clarifies that a separate e-mail inbox is not exclusively required for E-Invoices.
- Provision via electronic interface - E-Invoicing platforms (e.g. such as PEPPOL) probably represent a future-proof transmission method, as these should be important in the later implementation of an electronic (near-real-time) reporting system.
- Download via an internet portal.
- Shared access to a central storage location within the affiliated group.

3. 電子インボイスの送信方法およびその内容

全ての適切な電子インボイスには、構造化された部分において、ドイツ付加価値税法第14条、第14a条に基づくすべての必須情報が含まれていなければなりません。追加情報は、例えば、構造化されていないPDFの添付ファイルで提供することができますが、添付ファイルは実際に電子インボイスに添付する必要があり、リンクの添付では不十分です。

本レターが公表された後も、電子インボイスをどのように送信すべきかは不明確なままです。送信方法に関する合意は、契約当事者間の民法上の合意事項です。ドイツの税務当局は、以下の送信方法を提案しています：

- 電子メール（理想は電子署名付き） - 本レターでは、電子インボイスに電子メールの受信箱を別途用意する必要はないと明確にされています
- 電子インターフェースによる提供 - 電子インボイス発行プラットフォーム（PEPPOLなど）は、将来のリアルタイムに近い電子報告システムの導入において重要であるため、将来性のある送信方法となります
- インターネットポータル経由でのダウンロード
- 関係グループ内の保管場所への共有アクセス



3. Content and transmission of the E-Invoice (cont'd)

- The physical handover of a data medium (e.g. USB stick) with billing data, which was explicitly excluded in the draft of the letter of the Federal Ministry of Finance, is now no longer excluded transmission method. It could therefore be permitted in exceptional cases.

The letter of the Federal Ministry of Finance also contains information on the treatment of continuing obligations, final or remaining invoices and invoice corrections.

For continuing obligations (e.g. rental agreements), E-Invoices can only be issued for new contracts or changes to existing contracts (e.g. rent increases). If contracts concluded before 1 January 2027 continue to exist unchanged, there is no need for action.

Invoice corrections are based on the format of the original invoice. The letter of the Federal Ministry of Finance now clarifies that the correction of sales carried out before 1 January 2025 or during the transitional regulations does not have to be made via E-Invoice.

4. Input VAT deduction

If an E-Invoice is mandatory for the invoice issuer, only this E-Invoice entitles to deduct input VAT. In this regard, transitional rules until 31 December 2027 for the obligation to issue E-Invoices should be considered.

If an E-Invoice is not issued even though an obligation existed, the other invoice issued does not entitle to input VAT deduction. The invoice recipient can trust upon correctness of the other invoice for the input VAT deduction (during transitional period), provided he could assume that the invoice issuer was able to take advantage of a transitional rule. However, according to the tax authorities, the recipient shall for example consider the previous year's sales with the invoice issuer and its known size.

Therefore, it is generally required to add additional controls to the invoice receipt process, especially during the sales-dependent transition period.

3. 電子インボイスの送信方法およびその内容（続き）

- 以前の連邦財務省のドラフトレターでは明確に除外されていた、請求データの入ったデータ媒体（USBメモリなど）の物理的な受け渡しは、現在では伝達方法として除外されていません。従って、例外的に許可される可能性があります。

本レターには、継続義務、最終または残りのインボイス、インボイスの訂正の扱いに関する情報も含まれています。

継続義務（賃貸契約など）については、電子インボイスは新規契約または既存契約の変更（賃料の値上げなど）の場合にのみ発行可能です。2027年1月1日以前に締結された契約が変更なく存続している場合は、対応の必要はありません。

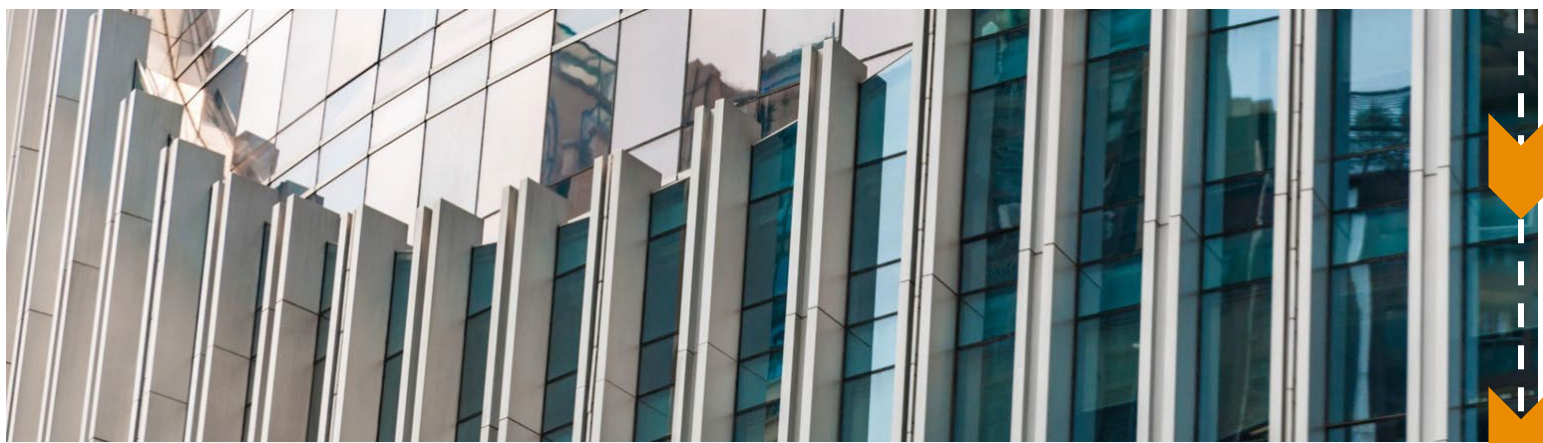
インボイスの訂正は、当初のインボイスの書式に基づいて行われます。本レターでは、2025年1月1日以前または経過措置期間中に行われた売上高の訂正は、電子インボイスを利用する必要はないことが明確にされています。

4. インプットVAT控除

インボイス発行者に電子インボイスが義務付けられている場合、この電子インボイスでのみインプットVATを控除することができます。この点、電子インボイスの発行義務に関する2027年12月31日までの経過措置を検討する必要があります。

義務があるにもかかわらず電子インボイスが発行されなかった場合、当該インボイスはインプットVAT控除の対象とはなりません。インボイスの受領者は、インボイスの発行者が経過措置を利用することができたと仮定することができれば、（経過措置期間中は）インボイスの正確性を信頼してインプットVAT控除を受けることができます。ただし、税務当局によると、インボイス受領者は、例えば、インボイス発行者との前年の売上高やその規模、等を考慮したうえで判断する必要があります。

従って、一般的には、特に売上高に依存する移行期間中は、インボイスの受領プロセスに追加的な管理を加える必要があります。



5. Storage

The structured part of the E-Invoice must be stored unchanged in its original form and meet the requirements for immutability. If additional documents (e.g. accounting notes being relevant for taxation) were sent with the E-Invoice, these must also be stored unchanged and in their original form. The principles for the proper bookkeeping and storage of commercial books, records and documents in electronic form as well as for the data access (German: "GoBD"; letter of the Federal Ministry of Finance as of 28 November 2019) must be observed.

5. 保存

電子インボイスの構造化された部分は、原型のまま変更されることなく保存され、不変性の要件を満たさなければなりません。電子インボイスと一緒に追加書類が送信された場合、これらも変更されることなく、元の形式で保存されなければなりません。電子形式の商業帳簿、記録、文書の適切な記帳と保管、およびデータアクセスに関する原則（独：「GoBD」、2019年11月28日付連邦財務省書簡）を遵守しなければなりません。

6. Transitional Rules

There is no transition period for the receipt of E-Invoices. This must generally be ensured by the invoice recipient from 1 January 2025.

The current regulations apply to paper invoices and non-structured invoices in electronic form (e.g. PDF) until 31 December 2026. Paper invoices can always be issued during this period; other electronic invoices (e.g. PDF format) require the (implied) consent of the recipient as before. For entrepreneurs with an annual turnover not exceeding 800,000 Euro, this deadline is extended until 31 December 2027.

A special transition period applies to EDI invoicing which is compliant or interoperable with CEN standard 16931. These are still permitted until 31 December 2027. The requirement of the interoperability must be examined.

6. 移行制度

電子インボイスの受領に関する移行期間はありません。通常、2025年1月1日以降、インボイスの受領者は電子インボイスを確実に受領する必要があります。

紙のインボイスおよび電子形式（PDF等）の非構造化インボイスについては、2026年12月31日まで現行の規定が適用されます。紙のインボイスはこの期間中も発行可能ですが、その他の電子インボイス（PDF形式など）については、従来通り受取人の（黙示の）同意が必要です。年間売上高が80万ユーロを超えない国内企業の場合、この期限は2027年12月31日まで延長されます。

CEN EN 16931規格に準拠または相互運用可能なEDIインボイスについては、特別な移行期間が適用されます。これらは2027年12月31日まで許可されます。相互運用性の要件を検討する必要があります。

Link to the original letter

For the original letter published by the Federal Ministry of Finance, please access to the link below.

[Link](#)

レター原文へのリンク

本レターの原文については、下記リンクをご参照ください。

[Link](#)



Contact:

Prof. Dr. Uwe Hohage

Partner, Japan Business Network (JBN) & Markets Leader EMEA

+49 (0)160 90139585
uwe.hohage@pwc.com

Volker Wetzstein

Director, Corporate Tax, Japan Business Network

+49 (0)151 16148501
volker.wetzstein@pwc.com

Christian Müller

Senior Manager, Corporate Tax, Japan Business Network

+49 (0)151 16155596
christian.mueller@pwc.com

Takayuki Fujii / 藤井隆行

Manager, Corporate Tax, Japan Business Network

+49 (0)171 4955987
takayuki.b.fujii@pwc.com

Japan Business Network (JBN)について

PwCドイツのJapan Business Network (JBN)は、監査・税務・法務・M&A・コンサルティングなどのあらゆる分野において、ドイツに進出している日系企業をテラーメイドで支援いたします。組織再編、移転価格、VATなど専門性が求められる分野においても、深い知識と経験を有する日本語を話せるプロフェッショナルと、現地のプロフェッショナルが二人三脚で皆様の成長を支援いたします。

JBNのWebseiteはこちらから: [Japan Business Network \(JBN\)](#)

ドイツ税務 & 法務アップデートはこちらから: [Japan Business Network \(JBN\) Newsflash](#)

本稿は概略的な内容を紹介する目的で作成されたもので、プロフェッショナルとしてのアドバイスは含まれていません。個別にプロフェッショナルからのアドバイスを受けることなく、本稿の情報を基に判断し行動されないようお願いします。本稿に含まれる情報は正確性または完全性を、(明示的にも暗示的にも)表明あるいは保証するものではありません。また、本稿に含まれる情報に基づき、意思決定し何らかの行動を起こされたり、起こされなかったことによって発生した結果について、PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft、およびメンバーファーム、職員、代理人は、法律によって認められる範囲においていかなる賠償責任、責任、義務も負いません。