

Verfahrensdokumentation zur Rechnungserstellung und -archivierung

Unternehmen: Musterhandel GmbH

Anschrift: Musterstraße 1, 12345 Musterstadt, DE

Steuerliche Identifikation: USt-IdNr. DE123456789

Kontakt: buchhaltung@musterhandel.example · +49 30 12345678

Stand: 10.09.2026

Verantwortlich für diese Dokumentation: [Bitte ergänzen]

1. Allgemeine Beschreibung und Zweck

Diese Verfahrensdokumentation beschreibt gemäß den Grundsätzen zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD) die Verfahren zur Erstellung, Verarbeitung, Übermittlung und Aufbewahrung von Ausgangsrechnungen.

Die Rechnungserstellung erfolgt aus dem Shopify-Shop des Unternehmens Musterhandel GmbH mit Hilfe der App „Rechna“. Rechna erzeugt für bezahlte Bestellungen automatisch rechtskonforme Rechnungen und archiviert diese unveränderbar.

Umfang: Ausgangsrechnungen (inkl. Storno und Gutschrift). Nicht Gegenstand dieser Dokumentation sind Buchführung, Zahlungsabgleich und Eingangsrechnungen.

2. Eingesetzte Systeme (Systemdokumentation)

- Verkaufssystem: Shopify (Bestell- und Kundendaten, Steuerberechnung).
- Rechnungssystem: Rechna (Shopify-App) – Rechnungserzeugung, Nummernvergabe, Archivierung.
- Rechnungsformate: klassische PDF sowie E-Rechnung nach EN 16931 – ZUGFeRD 2.x (PDF/A-3 mit eingebettetem XML) und XRechnung 3.0 (XML).
- Archivspeicher: revisionssicherer S3-kompatibler Objektspeicher in der EU (Object Lock, Compliance-Modus).
- Buchhaltungs-/DATEV-System: [Bitte ergänzen].

3. Prozessbeschreibung der Rechnungserstellung

Der Rechnungsprozess läuft für jede bezahlte Bestellung automatisiert ab:

- Auslöser: Bestellung bezahlt (bzw. ausgeführt, je nach Einstellung).
- Datenübernahme: Rechna übernimmt Bestell-, Positions-, Steuer- und Kundendaten aus Shopify; die berechnete Umsatzsteuer wird von Shopify übernommen und nicht neu berechnet.
- Pflichtfeldprüfung: Vor der Erstellung prüft Rechna alle Pflichtangaben (§ 14 UStG). Fehlen Angaben, wird KEINE Rechnung erzeugt; der Vorgang wird zur Korrektur gemeldet.
- Nummernvergabe: fortlaufende, lückenlose Rechnungsnummer je Shop (siehe Abschnitt 4).
- Erzeugung & Ablage: Rechnung wird erzeugt, unveränderbar archiviert und dem Kunden bereitgestellt/zugestellt.

Bei innergemeinschaftlichen B2B-Umsätzen mit gültiger USt-IdNr. wird ggf. das Reverse-Charge-Verfahren mit entsprechendem Hinweis angewandt.

Korrekturen: Eine ausgestellte Rechnung wird niemals verändert. Korrekturen erfolgen ausschließlich durch Storno (vollständige Stornierung) oder Gutschrift (Teilkorrektur) mit Bezug auf die ursprüngliche Rechnungsnummer.

4. Rechnungsnummern (lückenlose Vergabe)

Je Shop wird eine einzige fortlaufende Nummernfolge geführt. Die Nummer wird innerhalb derselben Datenbanktransaktion vergeben, in der der Rechnungsdatensatz angelegt wird; eine Nummer wird nie doppelt vergeben oder verworfen.

Storno- und Gutschriftsbelege ziehen aus derselben Nummernfolge. Präfix und Stellenanzahl sind konfigurierbar; Formatänderungen gelten nur für zukünftige Nummern.

5. Internes Kontrollsystem (IKS)

- Pflichtfeld-Gate: Rechnungen mit unvollständigen Pflichtangaben werden abgewiesen statt fehlerhaft erzeugt.
- Format-Validierung: Alle erzeugten E-Rechnungen werden gegen die offiziellen Validatoren geprüft (KoSIT-Validator für XRechnung, veraPDF für PDF/A-3).
- Unveränderbarkeit: keine Bearbeitungsfunktion für ausgestellte Rechnungen; Korrektur nur per Storno/Gutschrift.
- Vier-Augen-/Freigabeprozess: [Bitte ergänzen, sofern vorhanden].

6. Aufbewahrung und Archivierung

Jede ausgestellte Rechnung wird im Originalformat (PDF und ggf. strukturierte XML-Datei) in einem revisionssicheren Objektspeicher abgelegt. Der Speicher ist im Object-Lock-Compliance-Modus konfiguriert: Belege können während der Aufbewahrungsfrist weder geändert noch gelöscht werden – auch nicht durch Administratoren.

Aufbewahrungsfrist: 8 Jahre für Rechnungen und Buchungsbelege (§ 147 AO, § 14b UStG, seit 01.01.2025 durch das Vierte Bürokratieentlastungsgesetz).

Speicherort/EU-Ansässigkeit: AWS S3, eu-central-1 (Frankfurt, EU), im Object-Lock-Compliance-Modus. Versionierung ist aktiviert; Belege sind jederzeit les- und exportierbar (Zeitraum-Export als ZIP inkl. CSV-Index).

Datensicherung: [Backup-Konzept bitte ergänzen].

7. Datensicherheit und Zugriffsschutz

- Zugriff auf Rechna erfolgt über die authentifizierte Shopify-Administration.
- Zugriffsberechtigte Personen: [Bitte ergänzen].
- Übertragung erfolgt verschlüsselt (HTTPS); Zugangsdaten zum Objektspeicher werden als Secrets verwaltet.

8. Verantwortlichkeiten und Änderungshistorie

Verantwortlich für die Einhaltung dieser Verfahren: [Name/Funktion bitte ergänzen].

Diese Dokumentation ist bei wesentlichen Änderungen der Systeme oder Prozesse fortzuschreiben. Änderungshistorie: [Datum – Änderung – Bearbeiter, bitte ergänzen].

Hinweis: Diese Vorlage stellt keine Rechts- oder Steuerberatung dar und ist mit dem Steuerberater abzustimmen.