Inhalt

Vorwort zur 1. Auflage 5

Abkürzungen 10

Abbildungen 11

1. Entwicklung der E-Rechnung 13
1.1 Stufe 1: Nationale Entwicklung 13
1.2 Stufe 2: Einführung eines (nationalen) Meldesystems 14
1.3 Stufe 3: EU-weites E-Rechnungs-Austauschverfahren . . . 15
1.4 Blick ins europäische Ausland 17

2. Rechtsstand bis 31.12.2024 19
2.1 Rechnungsformate 19
2.2 Bearbeitungsschritte 19

3. Rechtsstand ab 01.01.2025 21
3.1 Befreiungen und Übergangsregelungen 21
3.2 Umfang der Daten einer E-Rechnung 27

4. Andere Rechtsbereiche 29
4.1 Datenschutz und Datensicherheit 29
4.2 Zivilrecht 30

5. Kreditorischer Prozess (Rechnungseingang) 32
5.1 Annahmeverpflichtung 32
5.2 Anlagen, Rechnungsprüfung und -berichtigung 33
5.2.1 Die E-Rechnung mit Anhang 33
5.2.1.1 Umfang der Rechnung 33
5.2.1.2 Umfang der E-Rechnung 33
5.2.1.3 Verträge und die E-Rechnung 35
5.2.1.4 Manuelle Rechnungsprüfung 35
5.2.2 Modulare Digitalisierung 36
5.2.3 Rechnungsberichtigung 37
5.3 Vorsteuerabzug 39
5.3.1 Vorsteuerabzug aus der E-Rechnung 39
5.3.1.1 Pflicht zur Erstellung einer E-Rechnung . . . 39
5.3.1.2 Sonstige Rechnung statt E-Rechnung 39

Bibliografische Informationen
http://d-nb.info/1383722145

digitalisiert durch DEUTSCHE NATIONAL BIBLIOTHEK

5.3.1.3 Vorsteuerabzug aus sonstiger Rechnung bei E-Rechnungspflicht 39
5.3.1.4 Vertrauensschutz bei Übergangsregelung . . . 40
5.3.2 Nichtannahme der E-Rechnung 40
5.4 Aufbewahrungsfristen und Revisionssicherheit 41
5.4.1 Umfang der aufbewahrungspflichtigen Unterlagen . . 41
5.4.2 Verantwortlichkeit 41
5.4.3 Nachvollziehbarkeit 41
5.4.3.1 Unveränderbarkeit – Revisionssicherheit . . . 42
5.4.3.2 Höchste Auswertbarkeit – Daten 43

6. Debitorischer Prozess (Rechnungsausgang) 45
6.1 Zulässige Formate 45
6.2 Umfang der Rechnungsdaten 47
6.3 Rechnungsdoppel 49
6.4 Anzahlungs- und Schlussrechnung (Restrechnung, Teilleistung und Endrechnung) 50
6.5 Rechnungserstellung 52
6.6 Rechnungsberichtigung 54
6.7 Revisionssicherheit 55

7. Technische Umsetzung 56
7.1 Erstellung einer E-Rechnung und Versand 56
7.2 Empfang und Umwandlung 57
7.3 Beispiele 59
7.3.1 Software-Beispiele für die Erstellung von E-Rechnungen 59
7.3.2 Software-Beispiele für die Rechnungsprüfung empfangener E-Rechnungen 60
7.3.3 Netzwerklösungen 63
7.3.4 Distributed-Ledger-Technologie (DLT) 65

8. Checkliste zur E-Rechnung 67
8.1 Bisheriger und zukünftiger beleghafter Prozess 67
8.2 Modulare Digitalisierung 72

9. Außenprüfung 73
9.1 Allgemeine Voraussetzungen 73
9.2 Umfang steuerrelevanter Daten 77
9.3 Datenzugriffsrecht 77
9.4 Datenverarbeitungssysteme 78
9.5 Einheitliche digitale Schnittstelle 79

9.5.1 Merkmale und Ziele 79
9.5.2 Beispiele für digitale Schnittstellen im deutschen Steuerrecht 80
9.5.3 Warum ist eine einheitliche digitale Schnittstelle wichtig? 81
9.5.4 Sanktionen 82
9.6 GoBD-Konformität 82
9.7 Prüfungsansätze und Methoden 83
9.8 Selbst-Prophylaxe 87

Literaturverzeichnis 89

Autorenverzeichnis 90

Stichwortverzeichnis 91