

Inhaltsverzeichnis

1	Entwicklung der E-Rechnung	11
1.1	Stufe 1: Nationale Entwicklung	11
1.2	Stufe 2: Einführung eines (nationalen) Meldesystems	12
1.3	Stufe 3: EU-weites E-Rechnungs-Austauschverfahren	13
1.4	Blick ins europäische Ausland	15
2	Rechtsstand bis 31.12.2024	17
2.1	Rechnungsformate	17
2.2	Bearbeitungsschritte	17
3	Rechtsstand ab 01.01.2025	19
3.1	Befreiungen und Übergangsregelungen	19
3.2	Umfang der Daten einer E-Rechnung	24
4	Andere Rechtsbereiche	27
4.1	Datenschutz und Datensicherheit	27
4.2	Zivilrecht	28
5	Kreditorischer Prozess (Rechnungseingang)	29
5.1	Annahmeverpflichtung	29
5.2	Anlagen, Rechnungsprüfung und -berichtigung	30
5.2.1	Die E-Rechnung mit Anhang	30
5.2.2	Modulare Digitalisierung	33
5.2.3	Rechnungsberichtigung	34
5.3	Vorsteuerabzug	36
5.3.1	Vorsteuerabzug aus der E-Rechnung	36
5.3.2	Nichtannahme der E-Rechnung	37
5.4	Aufbewahrungsfristen und Revisionssicherheit	38
5.4.1	Umfang der aufbewahrungspflichtigen Unterlagen	38
5.4.2	Verantwortlichkeit	38
5.4.3	Nachvollziehbarkeit	38
6	Debitorischer Prozess (Rechnungsausgang)	43
6.1	Zulässige Formate	43
6.2	Umfang der Rechnungsdaten	45
6.3	Rechnungsdoppel	47
6.4	Anzahlungs- und Schlussrechnung (Restrechnung, Teilleistung und Endrechnung)	47

Inhaltsverzeichnis

6.5 Rechnungserstellung 50

6.6 Rechnungsberichtigung..... 51

6.7 Revisionssicherheit 52

7 Technische Umsetzung 55

7.1 Erstellung einer E-Rechnung und Versand..... 55

7.2 Empfang und Umwandlung..... 56

7.3 Beispiele 58

7.3.1 Software-Beispiele für die Erstellung von
E-Rechnungen 58

7.3.2 Software-Beispiele für die Rechnungsprüfung
empfangener E-Rechnungen..... 59

7.3.3 Netzwerklösungen..... 62

7.3.4 Distributed-Ledger-Technologie (DLT) 64

8 Checkliste zur E-Rechnung..... 65

8.1 Bisheriger und zukünftiger beleghafter Prozess 65

8.2 Modulare Digitalisierung..... 69

9 Außenprüfung 71

9.1 Allgemeine Voraussetzungen 71

9.2 Umfang steuerrelevanter Daten..... 75

9.3 Datenzugriffsrecht 75

9.4 Datenverarbeitungssysteme..... 76

9.5 Einheitliche digitale Schnittstelle 77

9.5.1 Merkmale und Ziele:..... 78

9.5.2 Beispiele für digitale Schnittstellen im deutschen
Steuerrecht: 78

9.5.3 Warum ist eine einheitliche digitale Schnittstelle
wichtig? 79

9.5.4 Sanktionen..... 80

9.6 GoBD-Konformität 80

9.7 Prüfungsansätze und Methoden 81

9.8 Selbst-Prophylaxe..... 85

Literaturverzeichnis 87

Verwaltungsanweisungen 89

Autorenverzeichnis..... 91

Stichwortverzeichnis 93