

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	