

## Inhaltsverzeichnis

A. Einleitung.....	1
B. Vorsteuerabzug .....	2
I. Vorsteuerabzug im System der Umsatzsteuer.....	2
II. Die Rechnung als Voraussetzung zum Vorsteuerabzug.....	3
III. Ordnungsgemäße Rechnung.....	3
1. Definition .....	3
2. Ausstellungspflicht.....	5
a) Berechtigung.....	6
b) Verpflichtung.....	6
3. Pflichtangaben .....	7
a) Pflichtangaben gemäß § 14 Abs. 4 UStG .....	7
b) Kleinbetragsrechnungen .....	11
c) Zusätzliche Pflichten in besonderen Fällen gemäß § 14a UStG .....	12
IV. Form der Übermittlung .....	15
C. Elektronische Rechnung.....	15
I. Rechtsentwicklung.....	15
II. Verfahren zur Übermittlung von elektronischen Rechnungen.....	17
1. Innerbetriebliches Kontrollverfahren.....	19
a) Zweck des innerbetrieblichen Kontrollverfahrens.....	19
b) Entwurf des Bundesministeriums für Finanzen .....	20
c) Literaturmeinung .....	21
d) Stellungnahme .....	23
2. Elektronischer Datenaustausch.....	24
3. Elektronische Signatur .....	25
a) Einfache elektronische Signatur.....	25
b) Qualifizierte elektronische Signatur.....	26

c) Qualifizierte elektronische Signatur mit Anbieterakkreditierung .....	28
III. Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis .....	28
1. Unrichtiger Steuerausweis .....	29
2. Unberechtigter Steuerausweis .....	31
3. zu niedriger Steuerausweis .....	33
IV. Aufbewahrung.....	33
1. Aufbewahrungsverpflichtete und Aufbewahrungsdauer nach dem Umsatzsteuergesetz.....	34
a) Aufbewahrungsverpflichtete (10 Jahre) .....	34
b) Aufbewahrungsverpflichtete (2 Jahre) .....	36
2. Aufbewahrungsort .....	37
a) Inland und Gemeinschaftsgebiet.....	37
b) Drittland .....	38
3. Besonderheiten bei elektronischer Aufbewahrung .....	39
D. Besondere Fragestellungen .....	40
I. Berichtigung von Rechnungen .....	40
1. aktuelle Rechtsprechung.....	41
2. Kombination von Papierform und elektronischer Form bei der Rechnungsberichtigung .....	46
II. Allgemeine Geschäftsbedingungen .....	47
1. Verbraucher .....	48
2. Unternehmer .....	50
III. Kontierung elektronischer Rechnungen .....	51
IV. Online-Fahrausweise .....	52
V. Exkurs: Fehlerhafte steuerliche Rechnungen als handelsrechtliche Belege? .....	54
E. Fazit.....	57
Literaturverzeichnis .....	59
Abkürzungsverzeichnis.....	66