

Inhaltsverzeichnis

A Elektronische Rechnungsübermittlung und GoBD	1
1 Steuerrechtliche Betrachtung	1
2 Digitale Rechnung	2
2.1 Zustimmung zur elektronischen Rechnung durch eine Rahmenvereinbarung ..	2
2.2 Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug bei elektronischen Rechnungen ..	3
2.3 Mehrwertsteuer-Systemrichtlinie und Steuervereinfachungsgesetz	4
2.4 Innerbetriebliches Kontrollverfahren	5
3 Vorschriften zur Digitalen Prüfung und Aufbewahrung	6
3.1 Digitale Prüfung durch die Finanzverwaltung	9
3.2 Digitale Aufbewahrung digitaler Rechnungen	9
B ZUGFeRD – E-Invoicing	13
1 Verarbeitungsalternativen	16
2 Rechnungsinformationen	17
3 ZUGFeRD-kompatible Produkte	19
C Internes Kontrollsysteem (IKS)	20
1 Einführung	20
1.1 Gesetzliche / rechtliche Grundlagen	21
1.2 Umfang / Ausgestaltung des IKS	23
1.3 Anforderungen an ein IKS	23
1.4 GoBD / Verfahrensdokumentation	25
2 Aufbau und Bestandteile eines IKS	25
2.1 COSO	25
2.2 Prinzipien eines IKS	26
2.3 Bestandteile des IKS	28
2.4 IKS und Interne Revision	33
2.5 GoBD / Verfahrensdokumentation	34
D Aufbewahrungspflichten	36
1 Handelsrecht	36
1.1 Aufzubewahrende Unterlagen	36

1.2	Aufbewahrungsfristen	40
2	Steuerrecht	44
2.1	Aufzubewahrende Unterlagen.....	45
2.2	Aufbewahrungsfristen	48