

DANIELMEYER · LAMPRECHT



Die E-Rechnung

Praxisleitfaden für
Selbständige, kleine und
mittlere Unternehmen

Die E-Rechnung

Praxisleitfaden für Selbständige,
kleine und mittlere Unternehmen

Gregor Danielmeyer

Dirk J. Lamprecht

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek | Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über www.dnb.de abrufbar.

E-ISBN 978-3-415-07743-0

Print-ISBN 978-3-415-07742-3

© 2025 Richard Boorberg Verlag

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsgesetz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlages. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen. Die Nutzung sämtlicher Inhalte für das Text- und Data-Mining ist ausschließlich dem Richard Boorberg Verlag GmbH & Co KG vorbehalten. Der Verlag untersagt eine Vervielfältigung gemäß § 44b Abs. 2 UrhG ausdrücklich.

Anfragen gemäß EU-Verordnung über die allgemeine Produktsicherheit (EU) 2023/988 (General Product Safety Regulation – GPSR) richten Sie bitte an: Richard Boorberg Verlag GmbH & Co KG, Produktsicherheit, Scharrstraße 2, 70563 Stuttgart; E-Mail: produktsicherheit@boorberg.de

Titelfoto: © Pakin – stock.adobe.com | Satz und eBook-Umsetzung: abavo GmbH, Nebelhornstraße 8, 86807 Buchloe

Richard Boorberg Verlag GmbH & Co KG | Scharrstraße 2 | 70563 Stuttgart
Stuttgart | München | Hannover | Berlin | Weimar | Dresden
www.boorberg.de

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

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