

RdW

Schriftenreihe

DAS RECHT DER WIRTSCHAFT

DANIELMEYER · LAMPRECHT

■ Die E-Rechnung

Praxisleitfaden für Selbstständige,
kleine und mittlere Unternehmen

Das Wichtigste:

- Prozesse
- Datenverarbeitungssysteme
- Praktische Umsetzung

 | BOORBERG

Die E-Rechnung

Praxisleitfaden für Selbstständige,
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.

ISBN 978-3-415-07848-2

© 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

Die Schriftenreihe >DAS RECHT DER WIRTSCHAFT< (RdW) ist Teil des gleichnamigen Sammelwerks, einer Kombination aus Buch und Zeitschrift.

Verantwortlich: Carola Moser, B.A.

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

Gesamtherstellung: Laupp & Göbel GmbH | Robert-Bosch-Str. 42 | 72810 Gomaringen

Inhalt

Vorwort zur 1. Auflage	5
Abkürzungen	10
Abbildungen	11
1. Entwicklung der E-Rechnung	13
1.1 Stufe 1: Nationale Entwicklung	13
1.2 Stufe 2: Einführung eines (nationalen) Meldesystems	14
1.3 Stufe 3: EU-weites E-Rechnungs-Austauschverfahren	15
1.4 Blick ins europäische Ausland	17
2. Rechtsstand bis 31.12.2024	19
2.1 Rechnungsformate	19
2.2 Bearbeitungsschritte	19
3. Rechtsstand ab 01.01.2025	21
3.1 Befreiungen und Übergangsregelungen	21
3.2 Umfang der Daten einer E-Rechnung	27
4. Andere Rechtsbereiche	29
4.1 Datenschutz und Datensicherheit	29
4.2 Zivilrecht	30
5. Kreditorischer Prozess (Rechnungseingang)	32
5.1 Annahmeverpflichtung	32
5.2 Anlagen, Rechnungsprüfung und -berichtigung	33
5.2.1 Die E-Rechnung mit Anhang	33
5.2.1.1 Umfang der Rechnung	33
5.2.1.2 Umfang der E-Rechnung	33
5.2.1.3 Verträge und die E-Rechnung	35
5.2.1.4 Manuelle Rechnungsprüfung	35
5.2.2 Modulare Digitalisierung	36
5.2.3 Rechnungsberichtigung	37
5.3 Vorsteuerabzug	39
5.3.1 Vorsteuerabzug aus der E-Rechnung	39
5.3.1.1 Pflicht zur Erstellung einer E-Rechnung	39
5.3.1.2 Sonstige Rechnung statt E-Rechnung	39

5.3.1.3	Vorsteuerabzug aus sonstiger Rechnung bei E-Rechnungspflicht	39
5.3.1.4	Vertrauensschutz bei Übergangsregelung	40
5.3.2	Nichtannahme der E-Rechnung	40
5.4	Aufbewahrungsfristen und Revisionssicherheit	41
5.4.1	Umfang der aufbewahrungspflichtigen Unterlagen	41
5.4.2	Verantwortlichkeit	41
5.4.3	Nachvollziehbarkeit	41
5.4.3.1	Unveränderbarkeit – Revisionssicherheit	42
5.4.3.2	Höchste Auswertbarkeit – Daten	43
6.	Debitorischer Prozess (Rechnungsausgang)	45
6.1	Zulässige Formate	45
6.2	Umfang der Rechnungsdaten	47
6.3	Rechnungsdoppel	49
6.4	Anzahlungs- und Schlussrechnung (Restrechnung, Teilleistung und Endrechnung)	50
6.5	Rechnungserstellung	52
6.6	Rechnungsberichtigung	54
6.7	Revisionssicherheit	55
7.	Technische Umsetzung	56
7.1	Erstellung einer E-Rechnung und Versand	56
7.2	Empfang und Umwandlung	57
7.3	Beispiele	59
7.3.1	Software-Beispiele für die Erstellung von E-Rechnungen	59
7.3.2	Software-Beispiele für die Rechnungsprüfung empfangener E-Rechnungen	60
7.3.3	Netzwerklösungen	63
7.3.4	Distributed-Ledger-Technologie (DLT)	65
8.	Checkliste zur E-Rechnung	67
8.1	Bisheriger und zukünftiger beleghafter Prozess	67
8.2	Modulare Digitalisierung	72
9.	Außenprüfung	73
9.1	Allgemeine Voraussetzungen	73
9.2	Umfang steuerrelevanter Daten	77
9.3	Datenzugriffsrecht	77
9.4	Datenverarbeitungssysteme	78
9.5	Einheitliche digitale Schnittstelle	79

9.5.1	Merkmale und Ziele	79
9.5.2	Beispiele für digitale Schnittstellen im deutschen Steuerrecht	80
9.5.3	Warum ist eine einheitliche digitale Schnittstelle wichtig?	81
9.5.4	Sanktionen	82
9.6	GoBD-Konformität	82
9.7	Prüfungsansätze und Methoden	83
9.8	Selbst-Prophylaxe	87
Literaturverzeichnis		89
Autorenverzeichnis		90
Stichwortverzeichnis		91