

SWK-Spezial Die neue elektronische Rechnung im Umsatzsteuerrecht u. in der Praxis

von  
Axel Kutschera, LL.M. Mario Mayr

1. Auflage 2013

SWK-Spezial Die neue elektronische Rechnung im Umsatzsteuerrecht u. in der Praxis – Axel Kutschera / Mario Mayr  
schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](http://beck-shop.de) DIE FACHBUCHHANDLUNG

Linde Verlag Wien 2013

Verlag C.H. Beck im Internet:  
[www.beck.de](http://www.beck.de)  
ISBN 978 3 7073 2189 0

## SWK-Spezial: Die neue elektronische Rechnung im Umsatzsteuerrecht und in der Praxis

### Inhaltsverzeichnis

1.	Einleitung und Ausgangslage .....	4
1.1.	Allgemeines .....	4
1.2.	Praktische Ausgangslage .....	6
1.3.	Prozessschritte .....	7
1.4.	Rechtsgrundlage .....	8
1.5.	Unionsrecht – Richtlinie 2010/45/EU .....	9
1.6.	Nationale Umsetzung .....	10
1.6.1.	Gesetzestext § 11 Abs. 2 UStG 1994 .....	10
1.6.2.	Grundgedanke der Neuregelung im UStG 1994 .....	11
1.7.	Die aktuelle E-Rechnung-UStV 23) .....	11
2.	Verhältnis der elektronischen Rechnung zur Papierrechnung .....	12
3.	Begriff der elektronischen Rechnung .....	13
3.1.	Definition .....	13
3.2.	Form und Format .....	16
3.3.	Papierausdruck und Telefax .....	16
3.4.	Mehrere Dateien und Formatversionen .....	17
3.4.1.	Mehrfachausstellung und Mehrfachversendung .....	17
3.4.2.	Mehrfachdownload .....	20
3.4.3.	Berichtigung im Falle der Mehrfachausstellung von Rechnungen .....	21
4.	Zustimmung zur elektronischen Abrechnung .....	22
5.	Qualitative Anforderungen an eine (elektronische) Rechnung .....	25
5.1.	Allgemeines .....	25
5.2.	Echtheit der Herkunft .....	25
5.2.1.	Allgemeines .....	25
5.2.2.	Sicherstellung durch den Leistungserbringer .....	26
5.2.3.	Sicherstellung durch den Leistungsempfänger .....	26
5.2.4.	Abrechnung durch Dritte .....	28
5.3.	Unversehrtheit des Inhalts .....	29
5.4.	Lesbarkeit .....	31
6.	Methoden zur Gewährleistung der Echtheit der Herkunft und Unversehrtheit des Inhalts der Rechnung .....	34
6.1.	E-Rechnung-UStV .....	34
6.2.	Allgemeines .....	34
6.3.	Innerbetriebliches Steuerungsverfahren .....	35
6.3.1.	Begriff .....	35
6.3.2.	Wahlfreiheit .....	36
6.3.3.	Verlässlicher Prüfpfad .....	37
6.3.4.	Innerbetriebliches Steuerungsfahren oder andere technische Verfahren .....	42
6.4.	In der Verordnung genannte besondere Technologien und Verfahren .....	43
6.4.1.	Unternehmensserviceportal und PEPPOL .....	43
6.4.2.	Elektronische Signatur .....	44
6.4.2.1.	Qualifizierte elektronische Signatur .....	44
6.4.2.2.	Fortgeschrittene elektronische Signatur .....	46
6.4.2.3.	Ausländische Zertifikate .....	46
6.4.2.4.	Signaturprüfung .....	48
6.4.3.	EDI-Verfahren .....	48
6.4.3.1.	Allgemeines .....	48
6.4.3.2.	Inhalt der EDI-Vereinbarung .....	49
6.4.3.3.	Sammelrechnung .....	51

## Vorwort

7.	Elektronische Gutschriften .....	52
7.1.	Begriff .....	52
7.2.	Zustimmung .....	53
7.3.	Anforderungen an eine elektronische Gutschrift .....	53
8.	Dokumentationspflicht .....	54
9.	Elektronische Rechnung und Vorsteuerabzug .....	56
10.	Aufbewahrung .....	57
10.1.	Rechtsgrundlagen .....	57
10.1.1.	EU-Recht .....	57
10.1.2.	Nationales Recht .....	58
10.2.	Format der Aufbewahrung – Konvertierung .....	60
10.3.	Umfang der Aufbewahrungspflicht .....	61
10.4.	Aufbewahrungsduer .....	62
10.4.1.	Allgemeine Frist .....	62
10.4.2.	Verlängerte Frist bei Grundstücken .....	62
10.5.	Aufbewahrung durch den Rechnungsersteller .....	63
10.5.1.	Elektronische Rechnungen .....	63
10.5.2.	Papierrechnungen .....	66
10.6.	Aufbewahrung durch den Rechnungsempfänger .....	67
10.6.1.	Elektronische Rechnungen .....	68
10.6.2.	Papierrechnungen .....	69
10.7.	Aufbewahrung elektronischer Rechnungen auf einem Server des Leistungs erbringens .....	69
10.8.	Aufbewahrung bei einem Dritten .....	70
10.8.1.	Elektronische Rechnungen .....	70
10.8.2.	Papierrechnungen .....	71
10.9.	Verhältnis Aufbewahrungspflicht und Vorsteuerabzug .....	72
10.9.1.	Voraussetzungen des Vorsteuerabzugs .....	72
10.9.2.	Verletzung der Aufbewahrungspflicht .....	73
11.	Inkrafttreten der Neuregelungen .....	75
11.1.	Gesetzliche Vorgaben .....	75
11.2.	Anzahlungsrechnungen und Endrechnungen .....	75
11.3.	Rechnungsberichtigungen .....	76
12.	Übersicht – Vergleich alte und neue Rechtslage .....	77