

SWK-Spezial

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 DIE FACHBUCHHANDLUNG

Linde Verlag Wien 2013

Verlag C.H. Beck im Internet:

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. Papiausdruck 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 Steuerungsverfahren 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. Aufbewahrungsdauer	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 erbringers	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