

Inhalt

I.	Gesetzliche Neuerungen.....	5
A.	Jahrhundertreform E-Rechnung.....	5
1.	Gesetzliche Grundlagen	5
a)	Bisherige Definition und Anforderungen	5
b)	Rechnungsarten und Format.....	9
c)	E-Rechnungspflicht ab 2025	15
d)	Problemfälle in der Praxis.....	20
e)	Übergangsregelungen	23
f)	Weitere Änderungen des § 14 UStG	25
g)	Kleinbetragsrechnungen und Fahrausweise	28
h)	Hinweise zur Übermittlung von E-Rechnungen und zum Vorsteueranspruch.....	30
i)	Praxisfolgen zum Jahreswechsel 2024/2025.....	32
2.	Anforderungen an die E-Rechnung	34
a)	Grundsätzliche Anforderungen an eine E-Rechnung	34
b)	Aufbewahrung von E-Rechnungen.....	49
c)	Aufbewahrung bei Bargeschäften	58
d)	E-Rechnung im B2G-Bereich.....	60
e)	Eingangsprozess einer E-Rechnung	61
3.	Formate einer E-Rechnung	63
a)	Vorweg	63
b)	Die Europäische Norm EN-16931	68
c)	Wirtschaft vs. Verwaltung	71
d)	Die X-Rechnung	76
e)	Peppol kurz erklärt	81
f)	ZUGFerRD als E-Rechnungsformat	84
g)	Probleme in der praktischen Umsetzung	87
B.	Änderungen der Bekanntgabefrist.....	92
II.	Verwaltungsanweisungen	94
A.	Einkommensteuer/Lohnsteuer	94

1.	Steuerliche Anerkennung inkongruenter Gewinnausschüttungen	94
2.	Gleichzeitige Zahlung von Geschäftsführergehalt und Pension	98
B.	Umsatzsteuer	101
1.	Zahlungen an einen Telekommunikationsanbieter im Fall der vorzeitigen Beendigung eines Dienstleistungsvertrags mit einer Mindestbindungsfrist	101
2.	Zuordnung von Leistungen zum Unternehmen (§ 15 Absatz 1 UStG)102	
a)	Mitteilung der Zuordnungsentscheidung – Ausschlussfrist für die Ausübung des Rechts auf Vorsteuerabzug	102
b)	Zuordnungsentscheidung Unternehmensvermögen	107
c)	Anwendung der Rechtsprechung durch die Finanzbehörde	110
C.	Erbschaftsteuer/Bewertung	113
1.	Einstiegstest und 90 % Grenze beim Bruttoverwaltungsvermögen ...	113
III.	Aktuelle Rechtsprechung	120
A.	Einkommensteuer/Lohnsteuer	120
1.	Energetische Maßnahme gemäß § 35c EStG und Ratenzahlung	120
2.	Zu den Besteuerungsfolgen der unentgeltlichen Übertragung eines verpachteten Gewerbebetriebs entweder gegen Versorgungsleistungen oder unter Vorbehalt des Nießbrauchs.....	123
3.	Rückgängigmachung eines IAB für PV-Anlage	133
4.	Einkünfteerzielungsabsicht i.Z.m. PV-Anlage	135
5.	Ordnungsmäßigkeit elektronischer Fahrtenbücher.....	140
6.	Influencer und Berufskleidung	144
7.	BFH zu Schätzung der RND eines Gebäudes.....	146
8.	Zuordnung einer Leasingsonderzahlung bei Nutzungseinlage	150
9.	Geschäftliche Veranlassung von Bewirtungskosten	153
B.	Umsatzsteuer	158
1.	Keine rückwirkende Korrektur von Rechnungen bei fehlendem Hinweis auf ein innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft.....	158

2.	Vorsteuerabzug bei Lieferung von Mieterstrom.....	164
----	---	-----