# E-Rechnung Checkliste 2027

12-Punkte-Umstellungsplan für den Stichtag 01.01.2027 (> 800.000 € Umsatz 2026) & 2028

**Stichtag 01.01.2027 (§ 27 Abs. 38 UStG): Unternehmen mit über 800.000 € Gesamtumsatz 2026 (§ 19 Abs. 2 UStG) müssen inländische B2B-Rechnungen über 250 € als strukturierte E-Rechnung ausstellen; bis 800.000 € gilt die Pflicht ab 01.01.2028.**

| Nr. | Umstellungsschritt vor 01.01.2027 | Phase | Status |
|---|---|---|---|
| 01 | Gesamtumsatz 2026 nach § 19 Abs. 2 UStG prüfen (> 800.000 € = Pflicht ab 01.01.2027) | Phase 1 · Pflicht & Basis | **Erledigt** |
| 02 | Zentrales E-Rechnungs-Postfach (z. B. rechnungen@) & Zugriffsrechte einrichten | Phase 1 · Pflicht & Basis | **Erledigt** |
| 03 | GoBD-Archivierung der Original-XML (8 Jahre, § 147 AO) & Verfahrensdoku prüfen | Phase 1 · Pflicht & Basis | **Erledigt** |
| 04 | ERP- & Rechnungsprogramm auf ZUGFeRD 2.5 (EN 16931) & XRechnung 3.0 testen | Phase 2 · Software & Daten | **Offen** |
| 05 | Kundenstammdaten pflegen: Käuferreferenz (BT-10), Leitweg-ID, E-Mail & USt-IdNr. | Phase 2 · Software & Daten | **Offen** |
| 06 | EDI-Verbindungen prüfen & Übergangsfrist (§ 27 Abs. 38 Nr. 3 UStG bis 31.12.2027) planen | Phase 2 · Software & Daten | **Offen** |
| 07 | Dauerverträge & Dauerrechnungen (Miete, Wartung, Retainer) auf E-Rechnung umstellen | Phase 3 · Sonderfälle | **Offen** |
| 08 | Bau-Abschläge, Anzahlungen & Endrechnungen nach BMF 15.10.2026 (BT-113 / BT-22) testen | Phase 3 · Sonderfälle | **Offen** |
| 09 | Eingangsprüfung etablieren: XML-Vorrang bei ZUGFeRD & Abgleich gegen PDF-Sichtteil | Phase 3 · Sonderfälle | **Offen** |
| 10 | Korrektur-, Storno- (Typ 381) & Ablehnungsworkflow (§ 31 Abs. 5 UStDV) dokumentieren | Phase 4 · Kanzlei & Go-live | **Offen** |
| 11 | DATEV-Kanzlei-Abstimmung (EXTF-Buchungsstapel, XML-Belegübergabe, SKR03/SKR04) | Phase 4 · Kanzlei & Go-live | **Offen** |
| 12 | End-to-End-Testrechnung (ZUGFeRD & XRechnung) im EN-16931-Validator fehlerfrei prüfen | Phase 4 · Kanzlei & Go-live | **Offen** |

**Musterstand Startphase: 3 von 12 Punkten erledigt (25 %) · Excel berechnet ZÄHLENWENN & Quote automatisch**

### Wichtige Praxis-Hinweise (BMF 15.10.2025 & 15.10.2026)

• Gesamtumsatz 2026 nach § 19 Abs. 2 UStG bestimmen (nicht identisch mit Bilanz- oder EÜR-Umsatz); bei genau 800.000 € gilt die Übergangsfrist bis 31.12.2027.

• Original-XML 8 Jahre unveränderbar aufbewahren (§ 147 AO, GoBD); ein PDF-Ausdruck der XML ersetzt das Original nicht.

• Vor Go-live mindestens eine ZUGFeRD-2.5- und eine XRechnung-3.0-Testdatei validieren und DATEV-Übergabe mit der Kanzlei abstimmen.

Kostenlose Muster-Vorlage von bimetrics.de · Alle Beispieldaten fiktiv · Keine Rechts- oder Steuerberatung.