

Umsatzsteuerliche Besonderheiten beim Ausstellen von Rechnungen

Allgemeines:

- Ausübung des **Vorsteuerabzugs** setzt eine nach §§ 14, 14a UStG ausgestellte Rechnung voraus
- Rechnungen können in **Papierform** oder auf **elektronischem Weg** übermittelt werden
- Unternehmer sind **verpflichtet** innerhalb von 6 Monaten nach Ausführung der Leistung eine Rechnung auszustellen, soweit diese an **einen anderen Unternehmer** ausgeführt wurde
- der **Empfänger** einer Rechnung, hat die darin enthaltenen **Angaben** stets auf ihre **Vollständigkeit und Richtigkeit** zu **überprüfen** (Steuer- und Rechnungsnummer oder USt-IdNr. muss nicht überprüft werden)
- Lieferungen und sonstige Leistungen in der Rechnung unterliegen **unterschiedlichen Steuersätzen** → **Aufschlüsselung** der Entgelte nach Steuersätzen
- Pflichtangaben nach § 14 UStG sind Grundvoraussetzung für den Vorsteuerabzug für den Leistungsempfänger

Pflichtangaben in einer Rechnung (siehe Beispielrechnung 1)

- ① vollständiger Name, vollständige Anschrift Ihres Unternehmens und des Leistungsempfängers
- ② eigene Steuernummer oder Umsatzsteuer-Identifikationsnummer
- ③ Ausstellungsdatum
- ④ fortlaufende Nummer (Rechnungsnummer)
- ⑤ Menge und Art (handelsübliche Bezeichnung) der gelieferten Gegenstände oder Umfang und Art der sonstigen Leistung
- ⑥ Zeitpunkt der Leistung
- ⑦ Entgelt und im Voraus vereinbarte Entgeltsminderung (z. B. Skonto)
- ⑧ Steuersatz oder Hinweis auf eine Steuerbefreiung
- ⑨ Hinweis auf Aufbewahrungspflicht in bestimmten Fällen

Sonderfall der innergemeinschaftlichen Lieferung (siehe Beispielrechnung 2)

- Ausführung einer **innergemeinschaftlichen Lieferung** → **Verpflichtung** zur Ausstellung einer Rechnung

- folgende **Angaben** müssen noch **zusätzlich** gemacht werden:

⑩ eigene Umsatzsteuer-Identifikationsnummer

⑪ Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des Leistungsempfängers

Rechnungen über Kleinbeträge

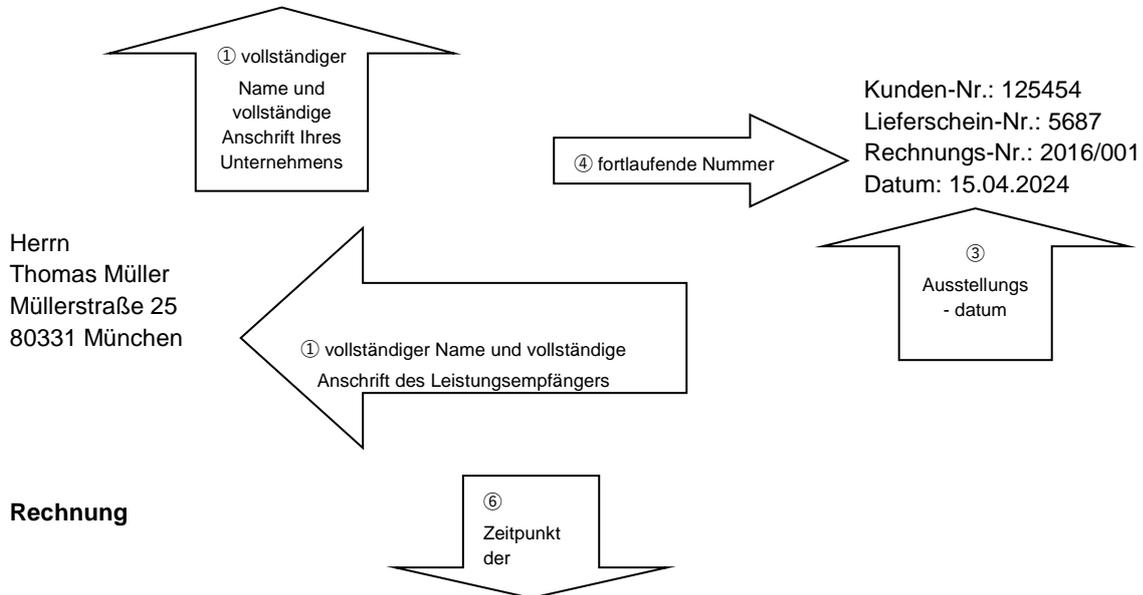
- sind Rechnungen, deren Gesamtbetrag die Grenze von 250 € brutto nicht übersteigt und müssen nicht alle in § 14 UStG geforderten Angaben enthalten

- folgende Angaben genügen:

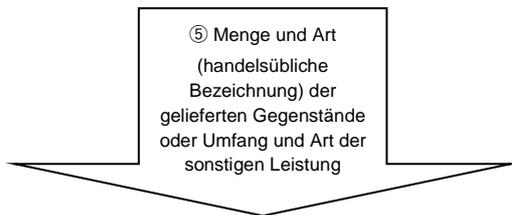
- vollständiger Name und Anschrift des leistenden Unternehmers
- Ausstellungsdatum
- Menge und Art der gelieferten Gegenstände oder Umfang und Art der sonstigen Leistung
- Entgelt und darauf entfallende Steuer in einer Summe, anzuwendender Steuersatz oder Hinweis auf Steuerbefreiung
- eigene Steuernummer

Beispielrechnung 1

Mustermann GmbH ● Musterstraße 1 ● 12345 Musterstadt ● Tel.-Nr.: 12345 ● Fax: 6789

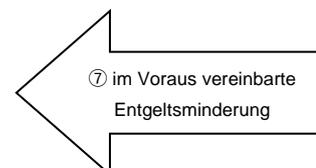


Hiermit berechnen wir Ihnen folgende, am 03.04.2024, gelieferte Positionen:

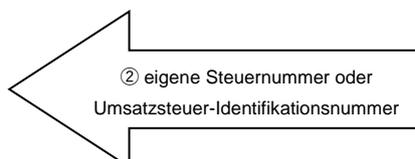


Anzahl	Bezeichnung	Einzelpreis	Gesamtpreis
2	Laserdrucker HP-Laserjet	180,00 €	360,00 €
1	30 x Blu-Ray Rohlinge	30,00 €	30,00 €
1	19 Zoll Monitor	150,00 €	150,00 €
			← ⑦ Entgelt
			→ ⑧ Steuersatz
Rechnungsbetrag (netto)			540,00 €
19 % Umsatzsteuer			102,60 €
<u>Rechnungsbetrag (brutto)</u>			<u>642,60 €</u>

Zahlbar innerhalb von 30 Tagen, 2 % Skonto bei Zahlung innerhalb von 10 Tagen

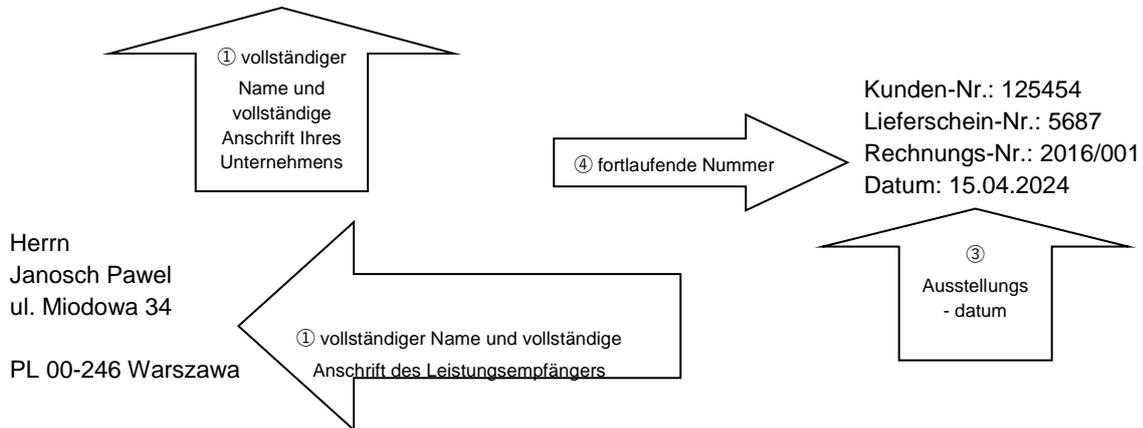


USt-IdNr./Steuernummer: xxxxxxxxxx
Bankverbindung: xxxxxxxx

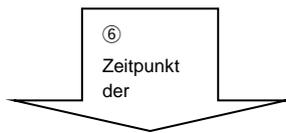


Beispielrechnung 2

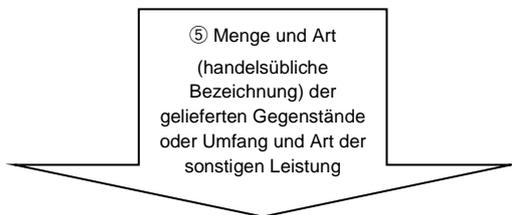
Mustermann GmbH ● Musterstraße 1 ● 12345 Musterstadt ● Tel.-Nr.: 12345 ● Fax: 6789



Rechnung



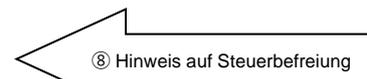
Hiermit berechnen wir Ihnen folgende, am 03.04.2024, gelieferte Positionen:



Anzahl	Bezeichnung	Einzelpreis	Gesamtpreis
2	Laserdrucker HP-Laserjet	180,00 €	360,00 €
1	30 x Blu-Ray Rohlinge	30,00 €	30,00 €
1	19 Zoll Monitor	150,00 €	150,00 €
Endsumme			540,00 €

⑦ Entgelt

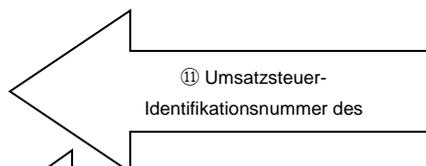
Es handelt sich hierbei um eine steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung.



Zahlbar innerhalb von 30 Tagen, 2 % Skonto bei Zahlung innerhalb von 10 Tagen



Ihre USt-IdNr.: PL1234567891



USt-IdNr.: xxxxxxxxx
Bankverbindung: xxxxxxxx

