

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	3
---------------	---

Kap 1 Einleitung

1.1 Was ist eine Rechnung?	11
1.2 Wofür brauche ich eine Rechnung?	11
1.2.1 Vorsteuerabzug	11

Kap 2 Allgemeines

2.1 Berechtigung und Verpflichtung zur Rechnungsstellung	13
2.1.1 Anspruch auf Ausstellung einer Rechnung	14
2.1.2 Konsequenzen bei fehlender/mangelhafter Rechnungsstellung	15
2.2 Frist zur Rechnungsausstellung	15
2.2.1 Verkürzte Rechnungsstellungsfrist	15
2.3 Rechnungsstellung durch Dritte	16
2.4 Verschiebung der Steuerschuld	16
2.4.1 Spätere Rechnungsstellung	16
2.4.2 Steuerschuld bei Dauerleistungen	17

Kap 3 Rechnungsmerkmale

3.1 Name und Anschrift	21
3.1.1 Leistungsempfänger	22
3.1.2 Leistender Unternehmer	22
3.2 Gelieferter Gegenstand/erbrachte Dienstleistung	22
3.3 Entgelt, Steuersatz und Steuerbetrag ...	24
3.3.1 Rechnungen mit verschiedenen Steuersätzen	24
3.3.2 Rechnungen in fremder Währung	25
3.4 Rechnungsdatum und Liefer- bzw Leistungsdatum	26

3.4.1	Ausstellungsdatum	26
3.4.2	Liefer- bzw Leistungsdatum	26
3.5	Rechnungsnummer	26
3.6	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer ...	27
3.6.1	Wofür brauche ich eine UID?	27
3.6.2	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des leistenden Unternehmers	28
3.6.3	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des Leistungsempfängers	29
3.6.4	Wie überprüfe ich eine Umsatzsteuer-Identifikationsnummer?	30
3.6.5	Wie beantrage ich eine Umsatzsteuer-Identifikationsnummer?	31

Kap 4 Rechnungen in Sonderfällen

4.1	Rechnungen über Lieferungen bzw Dienstleistungen innerhalb Österreichs .	33
4.1.1	Kleinbetragsrechnungen	33
4.1.2	Maschinelle automatisch erstellte Rechnungen	34
4.1.3	Rechnungen über Sachgesamtheiten ...	35
4.1.4	Fahrausweise für Personenbeförderung im Inland	35
4.1.5	Rechnungen über Mautgebühren	36
4.1.6	Anzahlungs- und Endrechnungen	37
4.1.7	Dauerrechnungen	39
4.1.8	Sammelrechnungen	39
4.1.9	Rechnungen über steuerfreie Lieferungen oder Dienstleistungen	40
4.1.10	Reiserechnungen	40
4.1.11	Rechnungen bei Differenzbesteuerung .	40
4.1.12	Rechnungen von Kleinunternehmern ...	41
4.1.13	Rechnungen über Innenumsätze	41
4.2	Rechnungen über grenzüberschreitende Lieferungen bzw Dienstleistungen	42
4.2.1	Rechnungen für Reverse-Charge Leistungen	42

4.2.2	Rechnungen für innergemeinschaftliche Lieferungen	43
4.2.3	Rechnungen über innergemeinschaftliche Lieferungen neuer Fahrzeuge	44
4.2.4	Rechnungen im Versandhandel	46
4.2.5	Rechnungen bei Dreiecksgeschäften ...	47
4.2.6	Rechnungen über grenzüberschreitende Personbeförderung	48

Kap 5 Gutschriften

5.1	Was ist eine Gutschrift?	49
5.2	Voraussetzungen für eine Gutschrift	49
5.3	Zugang der Gutschrift	50
5.4	Einverständnis über die Abrechnung mittels Gutschriftenverfahren	50
5.5	Widerspruch des leistenden Unternehmers	50

Kap 6 Die elektronische Rechnung

6.1	Was ist eine elektronische Rechnung? .	51
6.2	Voraussetzungen	51
6.3	Zustimmung des Rechnungsempfängers	51
6.4	Echtheit der Herkunft, der Unversehrtheit des Inhalts sowie der Lesbarkeit der Rechnung	52
6.4.1	Elektronische Signatur	53
6.4.2	EDI-Verfahren	53
6.4.3	Andere technische Verfahren	54
6.4.4	Innerbetriebliches Steuerungsverfahren	54

Kap 7 Steuerschuld kraft Rechnungsstellung

7.1	Unrichtiger Steuerausweis	56
7.1.1	Erhöhter Steuerausweis	57
7.1.2	Verminderter Steuerausweis	58
7.2	Unberechtigter Steuerausweis	58
7.3	Duplikate	59

Kap 8 Berichtigung von Rechnungen

8.1	Belastungsnoten	61
8.2	Möglichkeiten der Berichtigung	61
8.3	Wirkung der Berichtigung	61
8.4	Sammelberichtigung	62
8.5	Notwendigkeit bzw Verpflichtung zur Berichtigung	62

Kap 9 Aktuelle Rechtsprechung des EuGH

9.1	Rückwirkende Rechnungsberichtigung (Rs Senatex)	63
9.2	Fehlende Rechnungsmerkmale (Rs Barlis 06)	63

Kap 10 Aufbewahrung von Rechnungen

10.1	Aufbewahrungsfrist	65
10.2	Art der Aufbewahrung	65
10.2.1	Elektronische Aufbewahrung von Papierrechnungen	65
10.2.2	Aufbewahrung von elektronischen Rechnungen	67
10.3	Aufzubewahrende Dokumente	68
10.3.1	Kleinbetragsrechnungen	68
10.3.2	Buchnachweis	68
10.3.3	Ausfuhrdokumente	69
10.3.4	Zolldokumente	69
10.3.5	Rechnungen mit ausländischer Vorsteuer ..	69
10.3.6	Barbelege	69

Anhang

Beispielrechnung 1: Rechnung durch Dritten	71
Beispielrechnung 2: Rechnung mit unterschiedlichen Steuersätzen	72
Beispielrechnung 3: Fremdwährungsrechnung ..	73
Beispielrechnung 4: Kleinbetragsrechnung	74

Beispielrechnung 5: Fahrausweis als Rechnung	74
Beispielrechnung 6: Anzahlungsrechnung	75
Beispielrechnung 7: Endrechnung nach Anzahlungsrechnung	76
Beispielrechnung 8: Dauerrechnung	77
Beispielrechnung 9: Rechnung über steuerfreie Leistung	78
Beispielrechnung 10: Rechnung über Nächtigungsleistung an Dienstnehmer	79
Beispielrechnung 11: Rechnung bei Differenzbesteuerung	80
Beispielrechnung 12: Rechnung über Reverse- Charge-Umsatz	81
Beispielrechnung 13: Rechnung über innergemeinschaftliche Lieferung	82
Beispielrechnung 14: Rechnung über Lieferung eines neuen Fahrzeugs an Privaten	83
Beispielrechnung 15: Rechnung bei Versandhandel	84
Beispielrechnung 16: Rechnung über Dreiecksgeschäft	85
Beispielrechnung 17: Gutschrift	86
Beispielrechnung 18: Barzahlungsbeleg	87