

Der Inhalt im Überblick

1	Ausstellung von Rechnungen	11
1.1	Rechnung gem. § 14 Abs. 1 UStG	11
1.1.1	Begriff/Bedeutung	11
1.1.2	Form/Format: Einführung der Elektronischen Rechnung ab 01.01.2025.....	17
1.1.3	Einführung der Elektronischen Rechnung	23
1.1.3.1	Überblick.....	23
1.1.3.2	Informieren und planen.....	24
1.1.3.3	Rechnungsformate	25
1.1.3.4	E-Rechnungseingang implementieren.....	26
1.1.3.5	E-Rechnungsstellung implementieren.....	27
1.1.3.6	Dokumentieren und schulen	27
1.1.3.7	Detailfragen	27
1.1.4	Echtheit der Herkunft/Unversehrtheit des Inhalts/Lesbarkeit.....	29
1.1.5	Funktion/Zweck der Rechnung.....	32
1.1.6	Aufbewahrungspflicht für Rechnung	33
1.2	Pflicht zur Ausstellung gem. § 14 Abs. 2 UStG.....	36

1.2.1	Steuerpflichtige Werklieferung/sonstige Leistung im Zusammenhang mit Grundstück (§ 14 Abs. 2 S. 1 Nr. 3 UStG).....	36
1.2.2	Lieferung/sonstige Leistung gem. § 14 Abs. 2 S. 1 UStG.....	40
1.2.3	Abrechnung mit Gutschrift gem. § 14 Abs. 2 S. 5 UStG.....	43
1.2.4	Abrechnung durch Dritte gem. § 14 Abs. 2 S. 7 UStG.....	45
2	Rechnungsinhalte	47
2.1	Überblick über Inhalt nach § 14 Abs. 4 S. 1 UStG.....	47
2.2	Name, Anschrift des leistenden Unternehmers und des Leistungsempfängers (§ 14 Abs. 4 S. 1 Nr. 1 UStG).....	48
2.3	Steuernummer oder Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des leistenden Unternehmers (§ 14 Abs. 4 S. 1 Nr. 2 UStG)	50
2.4	Ausstellungsdatum (§ 14 Abs. 4 S. 1 Nr. 3 UStG).....	52
2.5	Rechnungsnummer des Ausstellers (§ 14 Abs. 4 S. 1 Nr. 4 UStG).....	53
2.6	Menge/Art der Lieferung bzw. Umfang/Art der sonstigen Leistung (§ 14 Abs. 4 S. 1 Nr. 5 UStG).....	55
2.7	Zeitpunkt der Lieferung/sonstigen Leistung (§ 14 Abs. 4 S. 1 Nr. 6 UStG).....	60
2.7.1	Angabe des Zeitpunkts der Lieferung in einem Lieferschein	61
2.7.2	Angabe des Zeitpunkts bei Beförderung/Versendung des Liefergegenstands	62

2.7.3	Angabe des Zeitpunkts der Lieferung bei Verschaffung der Verfügungsmacht.....	62
2.7.4	Angabe des Zeitpunkts der sonstigen Leistung	64
2.7.5	Leistungsdatum bei Dauerschuldverhältnissen	65
2.8	Nach Steuersätzen aufgeschlüsseltes Entgelt für Lieferung/sonstige Leistung (§ 14 Abs. 4 S. 1 Nr. 7 UStG)	66
2.9	Steuersatz/Steuerbetrag/Steuerbefreiung (§ 14 Abs. 4 S. 1 Nr. 8 UStG).....	67
2.10	Hinweis auf Aufbewahrungspflicht des Leistungsempfängers (§ 14 Abs. 4 S. 1 Nr. 9 UStG)	69
2.11	"Gutschrift" bei Ausstellung der Rechnung durch Leistungsempfänger (§ 14 Abs. 4 S. 1 Nr. 10 UStG).....	70
3	Fehleranfällige Rechnungen	71
3.1	Anzahlung – Vorauszahlung.....	71
3.2	Abschlagszahlung und Schlussrechnung.....	76
3.3	Rechnung mit vorher vereinbartem Bonus/Skonto/Rabatt	79
3.4	Umkehr der Steuerschuldnerschaft – Rechnung.....	81
3.4.1	Bestimmte Bauleistungen (§ 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG).....	81
3.4.2	Gebäudereinigung (§ 13b Abs. 2 Nr. 8 UStG).....	83
3.4.3	Irrtümliche Anwendung des Reverse-Charge-Verfahrens	84
3.5	Gastronomie	85

3.5.1	Bewirtungsrechnung	85
3.5.2	Außer-Haus-Verkauf – Spar-Menü	87
3.6	Hotelrechnung.....	90
3.7	Rechnungen von Unternehmern bei Personenbeförderung	93
3.7.1	Taxifahrten	93
3.7.2	Beförderung von körperlich/geistig Behinderten mit umgerüstetem Fahrzeug	95
3.8	Rechnungen an andere Unternehmer innerhalb der EU.....	98
3.8.1	Innergemeinschaftliche Lieferung	98
3.8.2	Innergemeinschaftliche Dienstleistungen.....	101
3.9	Rechnungen an andere Unternehmer außerhalb der EU.....	104
3.9.1	Ausfuhrlieferung	104
3.9.2	Dienstleistung	105
4	Fehlerhafte Rechnungen.....	107
4.1	Überblick.....	107
4.2	Folgen beim Leistungsempfänger und Reaktion.....	107
4.3	Berichtigungsfähige Rechnungen (§ 31 Abs. 5 UStDV)	112
4.4	Durchführung der Rechnungsberichtigung (§ 31 Abs. 5 UStDV).....	117
4.5	Folgen der Berichtigung nach § 31 Abs. 5 UStDV	120

4.6	Nicht berichtigungsfähige Rechnungen	121
4.7	Unrichtiger Steuerausweis	123
4.7.1	Voraussetzung/Folgen	123
4.7.2	Rechnungsberichtigung	126
4.8	Unberechtigter Steuerausweis	131
4.8.1	Voraussetzung/Folgen	131
4.8.2	Berichtigung – Voraussetzungen	133
5	Kleinunternehmer (§ 19 UStG)	136
5.1	Voraussetzungen (§ 19 Abs. 1 UStG)	136
5.2	Steuerfreiheit ab 01.01.2025 mit Einschränkung	139
5.3	Folgen für die Rechnung	141
5.4	Fehlerhafter Ausweis der Umsatzsteuer – Folgen	143
6	Voraussetzung einer Kleinbetragsrechnung	144
6.1	Folgen für Ausstellung	144
6.2	Abgrenzung zu Kassenzettel und Quittung	147
7	Musterrechnungen und Musterschreiben	153
8	Fazit	162