

## INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort .....	3
<b>Kap 1 Einleitung</b>	<b>11</b>
1.1 Was ist eine Rechnung? .....	11
1.2 Wofür brauche ich eine Rechnung? .....	11
1.2.1 Vorsteuerabzug .....	11
<b>Kap 2 Allgemeines</b>	
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 .....	18
<b>Kap 3 Rechnungsmerkmale</b>	
3.1 Name und Anschrift .....	22
3.1.1 Leistungsempfänger .....	23
3.1.2 Leistender Unternehmer .....	23
3.2 Gelieferter Gegenstand/erbrachte Dienstleistung .....	23
3.3 Entgelt, Steuersatz und Steuerbetrag .....	24
3.3.1 Rechnungen mit verschiedenen Steuersätzen .....	25
3.3.2 Rechnungen in fremder Währung .....	25
3.4 Rechnungsdatum und Liefer- bzw Leistungsdatum .....	26
3.4.1 Ausstellungsdatum .....	27
3.4.2 Liefer- bzw Leistungsdatum .....	27
3.5 Rechnungsnummer .....	27

3.6	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer .....	28
3.6.1	Wofür brauche ich eine UID? .....	28
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? .....	31
3.6.5	Wie beantrage ich eine Umsatzsteuer- Identifikationsnummer? .....	32

#### **Kap 4 Rechnungen in Sonderfällen**

4.1	Rechnungen über Lieferungen bzw Dienstleistungen innerhalb Österreichs ...	34
4.1.1	Kleinbetragsrechnungen .....	34
4.1.2	Maschinelle automatisch erstellte Rechnungen .....	35
4.1.3	Rechnungen über Sachgesamtheiten .	36
4.1.4	Fahrausweise für Personenbeförderung im Inland .....	36
4.1.5	Rechnungen über Mautgebühren .....	37
4.1.6	Anzahlungs- und Endrechnungen .....	38
4.1.7	Dauerrechnungen .....	40
4.1.8	Sammelrechnungen .....	41
4.1.9	Rechnungen über steuerfreie Lieferun- gen oder Dienstleistungen .....	41
4.1.10	Reiserechnungen .....	41
4.1.11	Rechnungen bei Differenzbesteuerung	42
4.1.12	Rechnungen von Kleinunternehmern ..	42
4.1.13	Rechnungen über Innenumsätze .....	43
4.2	Rechnungen über grenzüberschreitende Lieferungen bzw Dienstleistungen .....	43
4.2.1	Rechnungen für Reverse-Charge Leistungen .....	43
4.2.2	Rechnungen für innergemeinschaftliche Lieferungen .....	45
4.2.3	Rechnungen über innergemeinschaftliche Lieferungen neuer Fahrzeuge .....	46
4.2.4	Rechnungen im Versandhandel .....	47
4.2.5	Rechnungen bei Dreiecksgeschäften .	48

4.2.6	Rechnungen über grenzüberschreitende Personenbeförderung .....	49
-------	--	----

## **Kap 5 Gutschriften**

5.1	Was ist eine Gutschrift? .....	50
5.2	Voraussetzungen für eine Gutschrift .....	50
5.3	Zugang der Gutschrift .....	51
5.4	Einverständnis über die Abrechnung mittels Gutschriftenverfahren .....	51
5.5	Widerspruch des leistenden Unternehmers	51

## **Kap 6 Die elektronische Rechnung**

6.1	Was ist eine elektronische Rechnung? ....	52
6.2	Voraussetzungen .....	52
6.3	Zustimmung des Rechnungsempfängers .	52
6.4	Echtheit der Herkunft, der Unversehrtheit des Inhalts sowie der Lesbarkeit der Rechnung	53
6.4.1	Elektronische Signatur .....	54
6.4.2	EDI-Verfahren .....	54
6.4.3	Andere technische Verfahren .....	55
6.4.4	Innerbetriebliches Steuerungsverfahren	55

## **Kap 7 Steuerschuld kraft Rechnungsstellung**

7.1	Unrichtiger Steuerausweis .....	57
7.1.1	Erhöhter Steuerausweis .....	58
7.1.2	Verminderter Steuerausweis .....	58
7.2	Unberechtigter Steuerausweis .....	59
7.3	Duplikate .....	60

## **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
9.3	Vorsteuerabzug ohne Rechnung (Rs Vädan) .....	64
9.4	Vorsteuerabzug ohne Rechnung (Rs Cussens) .....	65

## **Kap 10 Aufbewahrung von Rechnungen**

10.1	Aufbewahrungsfrist .....	66
10.2	Art der Aufbewahrung .....	66
10.2.1	Elektronische Aufbewahrung von Papierrechnungen .....	66
10.2.2	Aufbewahrung von elektronischen Rechnungen .....	68
10.3	Aufzubewahrende Dokumente .....	69
10.3.1	Kleinbetragsrechnungen .....	69
10.3.2	Buchnachweis .....	69
10.3.3	Ausfuhrdokumente .....	70
10.3.4	Zolldokumente .....	70
10.3.5	Rechnungen mit ausländischer Vorsteuer .....	70
10.3.6	Barbelege .....	70

## **Anhang**

Beispielrechnung 1: Rechnung durch Dritten ..	71
Beispielrechnung 2: Rechnung mit unterschied- lichen 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