

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	3
Kap 1 Einleitung	11
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	18
Kap 3 Rechnungsmerkmale	
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 Gutschriftsverfahren	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 Berich- tigung	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 Vădan)	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 Nächti- gungsleistung an Dienstnehmer	79
Beispielrechnung 11: Rechnung bei Differenz- besteuerung	80
Beispielrechnung 12: Rechnung über Reverse- Charge-Umsatz	81
Beispielrechnung 13: Rechnung über inner- gemeinschaftliche Lieferung	82
Beispielrechnung 14: Rechnung über Lieferung eines neuen Fahrzeugs an Privaten	83
Beispielrechnung 15: Rechnung bei Versand- handel	84
Beispielrechnung 16: Rechnung über Dreiecks- geschäft	85
Beispielrechnung 17: Gutschrift	86
Beispielrechnung 18: Barzahlungsbeleg	87