



MANDANTENINFORMATION

NEUE RECHNUNGSVORSCHRIFTEN, GÜLTIG AB DEM 01.01.2014

Ab 01.01.2014 gelten neue Rechnungsvorschriften. Die Einhaltung dieser Vorschriften sind die Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug.



Wichtig – Prüfen Sie alle Eingangsrechnungen auf Vollständigkeit

Nachfolgend führen wir Ihnen alle Angaben auf, die seit dem 01.01.2014 in einer Rechnung enthalten sein müssen. Die im Anschluss folgenden Beispielrechnungen dienen zum besseren Verständnis.



Pflichtangaben in einer Rechnung:

- ① **Vollständiger Name** und die **vollständige Anschrift** des **leistenden Unternehmers** und des **Leistungsempfängers**
- ② Die dem leistenden Unternehmen v. Finanzamt erteilte **Steuernummer** oder die ihm vom Bundesamt für Finanzen erteilte **Umsatzsteuer-Identifikationsnummer** (*Falls noch keine Umsatzsteuer-Identifikationsnummer vergeben wurde, kann diese beim Bundeszentralamt für Steuern unter der Rufnummer +49 228 406-1222 oder www.bzst.de beantragt werden.*)
- ③ **Ausstellungsdatum**
- ④ Eine fortlaufende Nummer mit einer oder mehreren Zahlenreihen, die zur Identifizierung der Rechnung vom Rechnungsaussteller **einmalig** vergeben wird (*Rechnungsnummer*).
- ⑤ **Menge** und **Art** (handelsübliche Bezeichnung) der **gelieferten Gegenstände** oder den **Umfang** und die **Art der sonstigen Leistung**
- ⑥ **Zeitpunkt der Lieferung oder sonstigen Leistung** (Angabe des Kalendermonats ist ausreichend) oder der Vereinnahmung des Entgelts oder eines Teils des Entgelts, sofern dieser Zeitpunkt feststeht und nicht mit dem Ausstelldatum der Rechnung identisch ist. Sofern identisch Hinweis auf die Übereinstimmung.
- ⑦ Der **Nettobetrag, aufgeschlüsselt nach Steuersätzen** und **einzelnen Steuerbefreiungen** für die Lieferung oder sonstige Leistung sowie jede **im Voraus vereinbarte Minderung** des Entgelts, sofern sie nicht bereits im Entgelt berücksichtigt ist.

- ⑧ Der **anzuwendende Steuersatz** sowie der auf das Entgelt **entfallende Steuerbetrag** oder, im Fall einer **Steuerbefreiung**, einen **Hinweis** darauf, dass für die Lieferung oder sonstige Leistung eine Steuerbefreiung gilt.
- ⑨ Bei **innergemeinschaftlichen Lieferungen** die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des Unternehmers und des Kunden



Musterrechnung:

<p>Firma</p> <p>Max Muster GmbH ①</p> <p>Musterstraße 1</p> <p>99999 Muster</p>	<p>① Firma Beispiel & Sohn Beispielstraße 1</p> <p>12345 Irgendwo</p> <p>② USt-IdNr. DE 123456789</p> <p>③ Rechnungsdatum: 02.01.2014</p> <p>④ Rechnungs-Nr.: 1111 Kunden-Nr.: 1234</p>	
<p>⑥ Für die am 01.01.2014 erbrachte Lieferung erlauben wir uns folgende Rechnung zu stellen:</p>		
⑤	⑦	⑧
Menge Gegenstand	Nettobetrag	Steuersatz
2 Kisten Bier	20,00 €	19 %
20 Flaschen Sekt	400,00 €	19 %
40 Beutel Milch	25,00 €	7 %
30 Flaschen Speiseessig	30,00 €	7 %
Gesamt Netto	475,00 €	
Zzgl. 19 % USt	90,25 €	
Zzgl. 7 % USt	3,85 €	⑧
Bruttobetrag:	569,10 €	



Vorschriften für Kleinbetragsrechnungen (Rechnungsbetrag < € 150,00)

Folgende Angaben müssen auf jeden Fall enthalten sein:

- ① **Vollständiger Name** und die **vollständige Anschrift** des **leistenden Unternehmers**
- ② **Ausstellungsdatum**
- ③ **Menge** und **Art** (handelsübliche Bezeichnung) der **gelieferten Gegenstände** oder **Umfang** und **Art der sonstigen Leistung**
- ④ Das **Entgelt** und der **darauf entfallende Steuerbetrag** (Bruttobetrag) für die Lieferung oder sonstige Leistung in einer Summe sowie der anzuwendende Steuersatz oder, im Fall einer **Steuerbefreiung**, einen **Hinweis** darauf, dass für die Lieferung oder sonstige Leistung eine Steuerbefreiung gilt.



Musterrechnung:

<p>① Beispiel & Sohn Beispielstraße 1 12345 Irgendwo USt-IdNr. DE 123456789</p>		<p>② 02.01.2014</p>							
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; padding: 5px;">③</td> <td style="padding: 5px;"> 2 Kopierpapier (à 500 Blatt) 5 Kugelschreiber 20 Schreibblöcke kariert, DIN A4 </td> <td style="text-align: right; padding: 5px;"> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; padding: 5px;">④</td> <td style="padding: 5px;"> ACHTUNG! Allgemeinbezeichnungen z.B. "Büromaterial" reichen nicht aus!! </td> </tr> </table> </td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">Gesamtrechnung:</td> <td style="border-top: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">24,00 €</td> </tr> </table>	③	2 Kopierpapier (à 500 Blatt) 5 Kugelschreiber 20 Schreibblöcke kariert, DIN A4	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; padding: 5px;">④</td> <td style="padding: 5px;"> ACHTUNG! Allgemeinbezeichnungen z.B. "Büromaterial" reichen nicht aus!! </td> </tr> </table>	④	ACHTUNG! Allgemeinbezeichnungen z.B. "Büromaterial" reichen nicht aus!!	Gesamtrechnung:		24,00 €	
③	2 Kopierpapier (à 500 Blatt) 5 Kugelschreiber 20 Schreibblöcke kariert, DIN A4	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; padding: 5px;">④</td> <td style="padding: 5px;"> ACHTUNG! Allgemeinbezeichnungen z.B. "Büromaterial" reichen nicht aus!! </td> </tr> </table>	④	ACHTUNG! Allgemeinbezeichnungen z.B. "Büromaterial" reichen nicht aus!!					
④	ACHTUNG! Allgemeinbezeichnungen z.B. "Büromaterial" reichen nicht aus!!								
Gesamtrechnung:		24,00 €							
<p>In diesem Betrag sind 19 % MwSt enthalten. ④</p>									



Besonderheiten bei Gutschriften

Eine Gutschrift im Sinne der Umsatzsteuer ist ein Dokument, in dem der Empfänger einer Leistung (Kunde) über die erhaltene Leistung gegenüber dem Unternehmer abrechnet.

- ① Dieses Dokument muss seit dem 01.01.2014 zwingend als „**Gutschrift**“ bezeichnet werden und dieselben Rechnungsangaben wie eine Rechnung, die von Seiten des Unternehmers ausgestellt wird, enthalten. (siehe Seite 1)
- ② Formulierungen des Wortes „**Gutschrift**“ werden auch in anderen Amtssprachen von Seiten der Finanzverwaltung anerkannt, z.B. „**self-billing**“. Die genauen Formulierungen können Sie ggfs. im Anhang finden.
- ③ Wird in einem Dokument **gleichzeitig** über **empfangene Leistungen** (Gutschrift) als auch über **ausgeführte Leistungen** (Rechnung) abgerechnet, muss das Dokument die Rechnungsangabe „**Gutschrift**“ enthalten. Zudem muss aus dem Dokument zweifelsfrei hervorgehen, über welche Leistung als Leistungsempfänger bzw. leistender Unternehmer abgerechnet wird. In dem Dokument sind Saldierung und Verrechnung der gegenseitigen Leistungen **unzulässig**
- ④ Sog. Kaufmännische Gutschriften (z.B. Stornierung einer ursprünglichen Rechnung) sollten aus **Vereinfachungsgründen** nicht mehr als „Gutschrift“ bezeichnet werden.



Rechnungsangaben bei Sonderregelungen



Reiseleistungen:

- ① Die Rechnung in Fällen der Besteuerung von Reiseleistungen nach § 25 UStG müssen die Angabe "**Sonderregelung für Reisebüros**" enthalten.
- ② Die Finanzbehörde lässt auch hier eine Formulierung in anderen Amtssprachen zu. Die genauen Formulierungen können Sie ggfs. im Anhang finden.



Differenzbesteuerung:

- ① In den Fällen der Differenzbesteuerung nach § 25a UStG muss in der Rechnung die Angabe "**Gebrauchtgegenstände / Sonderregelung**" oder "**Kunstgegenstände / Sonderregelung**" oder "**Sammlungsstücke und Antiquitäten / Sonderregelung**" enthalten sein.
- ② Die Finanzbehörde lässt auch hier eine Formulierung in anderen Amtssprachen zu. Die genauen Formulierungen können Sie ggfs. im Anhang finden.



Reverse-Charge Verfahren §13b UStG:

- ① Hier darf **keine** Umsatzsteuer ausgewiesen werden.
- ② Es muss die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des Unternehmers und des Empfängers der Leistung aufgeführt werden.
- ③ Die Angabe „**Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfänger**“ muss enthalten sein.

II. *Tabelle zu den in anderen Amtssprachen verwendeten Begriffen für Rechnungsangaben*

	"Gutschrift"	"Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers"	"Sonderregelung für Reisebüros"	"Gebrauchtgegenstände/Sonderregelung"	"Kunstgegenstände/Sonderregelung"	"Sammlungsstücke und Antiquitäten/Sonderregelung"
Bulgarisch	самофактуриране	обратно начисляване	Режим на облагане на маржа - туристически агенти	Режим на облагане на маржа - стоки втора употреба	Режим на облагане на маржа - произведения на изкуството	Режим на облагане на маржа - колекционерски предмети и антикварни предмети
Dänisch	selfakturering	omvendt betalingspligt	fortjenstmargen-ordning - rejsebureauer	fortjenstmargen-ordning - brugte genstande	fortjenstmargen- ordning - kunstgenstande	fortjenstmargen- ordning - samlerobjekter og antik
Englisch	Self-billing	Reverse charge	Margin scheme - Travel agents	Margin scheme - Secondhand goods	Margin scheme - Works of art	Margin scheme - Collector's items and antiques
Estnisch	endale arve koostamine	pöördmaksustamine	kasuminormi maksustamise kord - reisibürood	kasuminormi maksustamise kord - kasutatud kaubad	kasuminormi maksustamise kord - kunstiteosed	kasuminormi maksustamise kord - kollektiooni- ja antiik-esemed
Finnisch	itselaskutus	käännetty verovelvollisuus	voittomargi-naalijärjestelmä - matkatoimistot	voittomargi-naalijärjestelmä - käytetyt tavarat	voittomargi-naalijärjestelmä - taidesineet	voittomargi-naalijärjestelmä - keräily- ja antiikkiesineet
Französisch	Autofacturation	Autoliquidation	Régime particulier - agences de voyage	Régime particulier - Biens d'occasion	Régime particulier - Objets d'art	Régime particulier - Objets de collection et d'antiquité
Griechisch	Αυτοπιμολόγηση	Αντίστροφη επιβάρυνση	Καθεστώς περιθωρίου - Ταξιδιωτικά πρακτορεία	Καθεστώς περιθωρίου - Μεταχειρισμένα αγαθά	Καθεστώς περιθωρίου - Έργα τέχνης	Καθεστώς περιθωρίου - Αντικείμενα συλλεκτικής και αρχαιολογικής αξίας
Italienisch	autofatturazione	inversione contabile	regime del margine - agenzie di viaggio	regime del margine - beni di occasione	regime del margine - oggetti d'arte	regime del margine - oggetti da collezione e di antiquariato
Lettisch	pašaprēķins	nodokļa apgrieztā maksāšana	peļņas daļas režīms ceļojumu aģentūrām	peļņas daļas režīms lietotām precēm	peļņas daļas režīms mākslas darbiem	peļņas daļas režīms kolekciju priekšmetiem un senlietām
Litauisch	Sąskaitų faktūrų išsirašymas	Atvirkštinis apmokestinimas	Maržos apmokestinimo schema. Kelionių agentūros	Maržos apmokestinimo schema. Naudotos prekės	Maržos apmokestinimo schema. Meno kūriniai	Maržos apmokestinimo schema. Kolekcionavimo objektai ir antikvariniai daiktai

Maltesisch	Awtofatturazzjoni	Inverżjoni tal-hlas	Skema ta' margni - Agenti tal-ivvjaggar	Skema ta' margini - Merkanzija użata	Skema ta' margini - xoghlijiet tal-arti	Skema ta' margini - oggetti tal-kollezzjoni u antikitajiet
Niederländisch	factuur uitgereikt door afnemer	Btw verlegd	Bijzondere regeling reisbureaus	Bijzondere regeling - gebruikte goederen	Bijzondere regeling - kunstvoorwerpen	Bijzondere regeling - voorwerpen voor verzamelingen of antiquiteiten
Polnisch	samofakturowanie	odwrotne obciążenie	procedura marży dla biur podróży	procedura marży - towary używane	procedura marży - dzieła sztuki	procedura marży - przedmioty kolekcjonerskie i antyki
Portugiesisch	Autofacturação	Autoliquidação	Regime da margem de lucro - Agências de viagens	Regime da margem de lucro - Bens em segunda mão	Regime da margem de lucro - Objectos de arte	Regime da margem de lucro - Objectos de colecção e antiguidades
Rumänisch	autofacturare	taxare inversă	regimul marjei - agenții de turism	regimul marjei - bunuri second-hand	regimul marjei - obiecte de artă	regimul marjei - obiecte de colecție și antichități
Schwedisch	självfakturering	omvänd betalningsskyldighet	Vinstmarginalbeskattning för resebyråer	Vinstmarginalbeskattning för begagnade varor	Vinstmarginalbeskattning för konstverk	Vinstmarginalbeskattning för samlarföremål och antikviteter
Slowakisch	vyhotovenie faktúry odberateľom	prenesenie daňovej povinnosti	úprava zdaňovania prírážky - cestovné kancelárie	úprava zdaňovania prírážky - použitý tovar	úprava zdaňovania prírážky - umelecké diela	úprava zdaňovania prírážky - zberateľské predmety a starožitnosti
Slowenisch	Self-billing	Reverse Charge	Margin scheme - Travel agents	Margin scheme - Second-hand goods	Margin scheme - works of art	Margin scheme - collector's items and antiques
Spanisch	facturación por el destinatario	inversión del sujeto pasivo	Régimen especial - Agencias de viajes	Régimen especial - Bienes de ocasión	Régimen especial - Objetos de arte	Régimen especial - Objetos de arte
Tschechisch	vystaveno zákazníkem	daň odvede zákazník	zvláštní režim - cestovní kanceláře	zvláštní režim - použité zboží	zvláštní režim - umělecká díla	zvláštní režim - sběratelské předměty a starožitnosti
Ungarisch	ön számlázás	fordított adózás	Különbözet szerinti szabályozás - utazási irodák	Különbözet szerinti szabályozás - használt cikkek	Különbözet szerinti szabályozás - műalkotások	Különbözet szerinti szabályozás - gyűjteménydarabok és régiségek