



# STEUERRECHT UND STEUERBERATUNG

Band 54

# Rechnungen im Umsatzsteuerrecht

Rechtssichere Erstellung, Prüfung und  
Aufbewahrung konventioneller und elektronischer Rechnungen

Von

**Prof. Dipl.-Kfm. Rolf-Rüdiger Radeisen,**

Steuerberater

---

ERICH SCHMIDT VERLAG

## **Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek**

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation  
in der Deutschen Nationalbibliografie;  
detaillierte bibliografische Daten sind im Internet  
über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

**Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter**  
[ESV.info/978 3 503 15781 5](http://ESV.info/9783503157815)

Gedrucktes Werk: ISBN 978 3 503 15781 5

eBook: ISBN 978 3 503 15782 2

ISSN 1860-0484

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2014

[www.ESV.info](http://www.ESV.info)

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen der Deutschen Nationalbibliothek  
und der Gesellschaft für das Buch bezüglich der Alterungsbeständigkeit  
und entspricht sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/Niso  
Z 39.48-1992 als auch der ISO-Norm 9706.

Satz: Tozman Satz & Grafik, Berlin

Druck und buchbinderische Weiterverarbeitung: Hubert & Co., Göttingen

## **Vorwort**

Ein Buch über Rechnungen im Umsatzsteuerrecht – muss das sein? Die Fachliteratur zum deutschen Steuerrecht ist sicher nicht dünn gesät und auch zur Umsatzsteuer gibt es viele Publikationen. Dennoch macht ein Buch über die Verknüpfung von Rechnung und Umsatzsteuer Sinn, da nicht nur jeder Unternehmer bei Eingangs- und Ausgangsleistungen mit Rechnungen zu tun hat, sondern die Komplexität der Materie – leider – auch immer weiter zunimmt.

Der Unternehmer muss heute Praxis und Theorie, Rechtsprechung, Auffassung der Finanzverwaltung und die sich dauernd ändernde Gesetzeslage im Auge haben und darf dabei auch die betriebswirtschaftliche Sicht nicht aus dem Auge verlieren: Wenn die Ausstellung der Rechnung oder die Prüfung der Eingangsrechnung mehr Zeit in Anspruch nimmt und mehr Risiken birgt als das eigentlich der Rechnung zugrunde liegende Geschäft, ist etwas mit dem Steuersystem nicht in Ordnung. Da die Möglichkeiten, Einfluss auf das Steuersystem zu nehmen, aber leider beschränkt sind, muss sich der Unternehmer den Herausforderungen stellen. Die Augen vor den Einzelproblemen zu verschließen mag zwar einige Zeit gut gehen. Spätestens aber dann, wenn ein Betriebsprüfer die ersten Rechnungen bemängelt und der Vorsteuerabzug vielleicht wegen nicht mehr korrigierbarer Fehler versagt wird, werden die Nachlässigkeiten der Vergangenheit beklagt.

Rechnungen sind für den Unternehmer ein (angenehmes) Übel, wenn er seinem Kunden etwas berechnen kann. Rechnungen sind aber dann gefährlich, wenn wegen tatsächlicher oder vermeintlicher Fehler der Kunde nicht zahlt oder später ein bezahlter Umsatzsteuerbetrag von der Finanzverwaltung nicht als Vorsteuer anerkannt wird. Deshalb sollte jeder Unternehmer darauf achten, dass sowohl seine Ausgangsrechnungen wie auch die Eingangsrechnungen den gesetzlichen Anforderungen entsprechen. Nur die zeitnahe Entdeckung von Fehlern minimiert steuerliche Risiken.

Das vorliegende Buch soll keine tiefeschürfende Kommentierung der maßgebenden Rechtsvorschriften ersetzen. Der Praktiker und auch der intensiver mit der Steueranwendung Beschäftigte soll aber einen kompakten Überblick über die Zusammenhänge bei der Rechnungsausstellung erhalten. Dabei liegt der Schwerpunkt bei den derzeitigen Problemen und den sich ab-

## *Vorwort*

zeichnenden Entwicklungen. Probleme des Umsatzsteuerrechts bedeuten in der Praxis aber auch immer „Vergangenheitsbewältigung“, da oftmals noch nach Jahren mit der Finanzverwaltung gestritten wird. Deshalb werden die Regelungen rund um die Rechnung auch in den geschichtlichen Zusammenhang der Regelungen gestellt. Da die zutreffende Rechnungsausstellung und -prüfung aber immer auch ein Grundverständnis des Umsatzsteuerrechts voraussetzt, werden die Rechnungsanforderungen in engem systematischem Zusammenhang mit den Grundregelungen dargestellt.

Berlin, im Juli 2014

Rolf-Rüdiger Radeisen

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort . . . . .	5
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	13
<b>1 Einleitung</b> . . . . .	17
<b>2 Grundzüge des Umsatzsteuerrechts</b> . . . . .	19
2.1 Steuerbarkeit des Umsatzes . . . . .	22
2.1.1 Unternehmer . . . . .	22
2.1.2 Im Rahmen des Unternehmens . . . . .	23
2.1.3 Lieferung oder sonstige Leistung . . . . .	24
2.1.4 Im Inland . . . . .	25
2.1.5 Gegen Entgelt . . . . .	31
2.2 Steuerpflicht des Umsatzes . . . . .	31
2.2.1 Steuerbefreiungen . . . . .	32
2.2.2 Verzicht auf die Steuerbefreiung . . . . .	34
2.3 Bemessungsgrundlage . . . . .	35
2.4 Steuersatz . . . . .	36
2.5 Steuerschuldner . . . . .	38
2.6 Steuerentstehung . . . . .	41
2.7 Vorsteuerabzug . . . . .	42
<b>3 Entwicklung der Vorschrift zur Rechnung und Bedeutung für die Umsatzsteuer</b> . . . . .	47
3.1 Entwicklung der Vorschrift . . . . .	48
3.2 Bedeutung der Rechnung im Umsatzsteuerrecht . . . . .	57
3.3 Stellung des § 14 UStG im Gemeinschaftsrecht . . . . .	61
<b>4 Rechnungsbegriff und Rechnungsaussteller</b> . . . . .	71
4.1 Allgemeiner Rechnungsbegriff . . . . .	71
4.1.1 Dokument als Rechnung . . . . .	71
4.1.2 Verträge als Rechnung . . . . .	72
4.1.3 Sonstige Abrechnungsformen . . . . .	74
4.2 Echtheit der Herkunft und Prüfungspfad . . . . .	75
4.2.1 Innerbetriebliches Kontrollverfahren . . . . .	76
4.2.2 Verlässlicher Prüfungspfad . . . . .	77
4.3 Elektronische Rechnungen . . . . .	77
4.3.1 Grundsätze der elektronischen Abrechnung . . . . .	78
4.3.2 Elektronische Rechnungen nach § 14 Abs. 3 UStG . . . . .	80
4.3.3 Andere Formen elektronischer Abrechnungen . . . . .	93
4.4 Gutschrift als Rechnung . . . . .	99

## *Inhaltsverzeichnis*

4.4.1	Allgemeine Voraussetzungen zur Abrechnung durch Gutschrift . . . . .	103
4.4.2	Vereinbarung über die Abrechnung durch Gutschrift . . . . .	105
4.4.3	Gutschriften über Anzahlungen oder Vorauszahlungen. . . . .	107
4.4.4	Aussteller der Gutschrift und Übermittlung . . . . .	107
4.4.5	Berechtigung zur Abrechnung durch Gutschrift und Risiken . . . . .	109
4.4.6	Widerspruch zur Gutschrift . . . . .	112
4.4.7	Berichtigung einer Gutschrift . . . . .	114
4.5	Rechnungsaussteller . . . . .	115
<b>5</b>	<b>Berechtigung und Verpflichtung zur Abrechnung . . . . .</b>	<b>117</b>
5.1	Berechtigung zur Rechnungsausstellung. . . . .	119
5.2	Verpflichtung zur Rechnungsausstellung . . . . .	121
5.2.1	Allgemeine Verpflichtung zur Ausstellung von Rechnungen . . . . .	121
5.2.2	Verpflichtung bei Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück . . . . .	127
5.3	Ausstellung von Rechnungen nach jeweiligem Landesrecht nach § 14 Abs. 7 UStG. . . . .	130
5.4	Durchsetzung eines Abrechnungsanspruchs . . . . .	134
5.5	Abrechnung bei verbilligten oder unentgeltlichen Leistungen . . . . .	140
5.5.1	Abrechnung bei Anwendung der Mindestbemessungsgrundlage . . . . .	140
5.5.2	Abrechnung bei unentgeltlichen Leistungen . . . . .	143
<b>6</b>	<b>Pflichtangaben in einer Rechnung nach § 14 Abs. 4 UStG . . . . .</b>	<b>151</b>
6.1	Name und Anschrift der beteiligten Personen. . . . .	151
6.1.1	Name und Anschrift des leistenden Unternehmers . . . . .	152
6.1.2	Name und Anschrift des Leistungsempfängers . . . . .	158
6.2	Angabe der Steuernummer oder der USt-IdNr. in der Rechnung . . . . .	167
6.2.1	Angabe der Steuernummer oder der USt-IdNr. in der Rechnung seit dem 1.1.2004 . . . . .	168
6.2.2	Anpassung langfristiger Verträge. . . . .	175
6.2.3	Angabe der Steuernummer in der Rechnung bis zum 31.12.2003 . . . . .	177
6.3	Ausstellungsdatum der Rechnung. . . . .	180
6.4	Einmalige, fortlaufende Rechnungsnummer. . . . .	182
6.5	Menge und Art (handelsübliche Bezeichnung) der gelieferten Gegenstände oder Umfang und Art der sonstigen Leistung . . . . .	185
6.6	Zeitpunkt der Lieferung oder der sonstigen Leistung oder der Zeitpunkt der Vereinnahmung eines Teils des Entgelts bei Anzahlungen . . . . .	191
6.6.1	Zeitpunkt der Lieferung oder der sonstigen Leistung . . . . .	192



## Inhaltsverzeichnis

6.6.2	Zeitpunkt der Vereinnahmung eines Teils des Entgelts bei Anzahlungen . . . . .	196
6.7	Aufgeschlüsseltes Entgelt für die Lieferung oder sonstige Leistung sowie vereinbarte Entgeltsminderungen. . . . .	197
6.7.1	Aufgeschlüsseltes Entgelt für die Lieferung oder sonstige Leistung . . . . .	198
6.7.2	Angabe einer im Voraus vereinbarten Entgeltsminderung . . . . .	203
6.8	Anzuwendender Steuersatz sowie der auf das Entgelt entfallende Steuerbetrag oder ein Hinweis auf die Steuerfreiheit . . . . .	206
6.8.1	Anzuwendender Steuersatz. . . . .	206
6.8.2	Auf das Entgelt entfallender Steuerbetrag . . . . .	207
6.8.3	Hinweis auf Steuerfreiheit . . . . .	211
6.9	Hinweis auf Aufbewahrungsvorschrift . . . . .	215
6.10	Hinweis auf Abrechnung durch Gutschrift . . . . .	218
6.11	Ermächtigungsvorschriften des § 14 Abs. 6 UStG. . . . .	221
6.12	Vertrauensschutz bei Rechnungsangaben . . . . .	221
<b>7</b>	<b>Weitere Rechnungsangaben nach § 14a UStG. . . . .</b>	<b>227</b>
7.1	Entwicklung und Bedeutung des § 14a UStG . . . . .	227
7.2	§ 14a Abs. 1 UStG zur Ausführung bestimmter sonstiger Leistungen . . . . .	228
7.2.1	§ 14a Abs. 1 UStG bis zum 29.6.2013 . . . . .	228
7.2.2	§ 14a Abs. 1 UStG seit dem 30.6.2013 . . . . .	229
7.3	Ausstellungsverpflichtung bei Versandhandelslieferungen . . . . .	232
7.4	Ausstellungsverpflichtung bei innergemeinschaftlichen Lieferungen . . . . .	233
7.5	Besonderheiten bei der Lieferung neuer Fahrzeuge . . . . .	235
7.6	Ausstellung von Rechnungen bei Anwendung des Reverse-Charge-Verfahrens. . . . .	236
7.7	Besondere Rechnungsanforderungen bei Reiseleistungen und der Differenzbesteuerung. . . . .	239
7.7.1	Regelung bei Reiseleistungen. . . . .	239
7.7.2	Regelung bei Differenzbesteuerung . . . . .	241
7.8	Besondere Rechnungsanforderungen bei innergemeinschaftlichem Dreiecksgeschäft . . . . .	244
<b>8</b>	<b>Erleichterungen bei der Rechnungsausstellung . . . . .</b>	<b>245</b>
8.1	Kleinbetragsrechnungen . . . . .	245
8.2	Fahrausweise . . . . .	250
8.3	Weitere Sonderregelungen. . . . .	254
8.3.1	Austauschverfahren in der Automobilwirtschaft . . . . .	255
8.3.2	Versteigerungsgewerbe. . . . .	256
8.3.3	Pfandgeld für Warenumschließungen. . . . .	257

## *Inhaltsverzeichnis*

<b>9</b>	<b>Abrechnungen über Anzahlungen und Vorausrechnungen</b>	261
9.1	Grundlagen der Abrechnung über Anzahlungen	261
9.2	Verpflichtung zur Ausstellung von Rechnungen bei Anzahlungen	263
9.3	Endrechnung bei erhaltenen Anzahlungen	266
<b>10</b>	<b>Berichtigung von Rechnungen</b>	271
10.1	Formale Aspekte der Rechnungsberichtigung	271
10.2	Zeitpunkt der Wirkung der Rechnungsberichtigung	275
<b>11</b>	<b>Aufbewahrung von Rechnungen</b>	281
11.1	Grundsätze zur Rechnungsaufbewahrung	281
11.1.1	Nationale Grundsätze	281
11.1.2	Gemeinschaftsrechtliche Grundsätze	282
11.2	Anwendungsbereich des § 14b UStG	284
11.3	Aufbewahrungsfrist für Rechnungen nach § 14b Abs. 1 UStG	285
11.3.1	Aufbewahrungsgrundsätze	285
11.3.2	Aufbewahrungsfrist für alle Rechnungen bei Unternehmern	287
11.3.3	Aufbewahrungsfrist für besondere Rechnungen bei Unternehmern	288
11.3.4	Aufbewahrungsfrist für Rechnungen bei Nicht- unternehmern	288
11.4	Aufbewahrungsort für Rechnungen nach § 14b Abs. 2 UStG	291
11.4.1	Bestimmung der Ansässigkeit	292
11.4.2	Aufbewahrungsort von Rechnungen für im Inland ansässige Unternehmer	292
11.4.3	Aufbewahrungsort von Rechnungen für nicht im Inland ansässige Unternehmer	294
11.5	Sicherstellung der Umsatzsteuerkontrolle nach § 14b Abs. 4 UStG	295
11.6	Verstoß gegen die Aufbewahrungsvorschriften	296
11.7	Neue Grundsätze der GoBD	296
<b>12</b>	<b>Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis</b>	309
12.1	Einleitung	309
12.1.1	Entwicklung der Vorschrift	309
12.1.2	Stellung des § 14c UStG im Gemeinschaftsrecht	311
12.2	Unrichtiger Ausweis der Umsatzsteuer in einer Rechnung nach § 14c Abs. 1 UStG	312
12.2.1	Bedeutung des § 14c Abs. 1 UStG	312
12.2.2	Voraussetzungen zur Anwendung des § 14c Abs. 1 UStG	314
12.2.3	Überhöhter Steuerausweis	318

## Inhaltsverzeichnis

12.2.4	Berechnung und Entstehung der nach § 14c Abs. 1 UStG geschuldeten Steuer. . . . .	324
12.2.5	Unrichtiger Steuerausweis bei Änderung der Bemessungsgrundlage . . . . .	331
12.2.6	Anwendung des § 14c Abs. 1 UStG auf Gutschriften. . . . .	333
12.2.7	Option zur Umsatzsteuer nach § 9 UStG und unrichtig ausgewiesene Umsatzsteuer . . . . .	334
12.2.8	Zu niedriger Steuerausweis . . . . .	339
12.2.9	Berichtigungsverfahren bei unrichtig ausgewiesener Umsatzsteuer . . . . .	340
12.2.10	Genehmigung des Finanzamts zur Berichtigung unrichtig ausgewiesener Umsatzsteuer. . . . .	344
12.2.11	Vorsteuerabzug des Rechnungsempfängers bei unrichtigem Steuerausweis. . . . .	345
12.3	Unberechtigter Ausweis der Umsatzsteuer nach § 14c Abs. 2 UStG . . . . .	347
12.3.1	Bedeutung des § 14c Abs. 2 UStG . . . . .	347
12.3.2	Anwendungsbereich des § 14c Abs. 2 UStG. . . . .	349
12.3.3	Entstehung und Berechnung der Steuer nach § 14c Abs. 2 UStG . . . . .	363
12.3.4	Möglichkeit der Rechnungsberichtigung bei § 14c Abs. 2 UStG . . . . .	364
12.3.5	Vorsteuerabzugsberechtigung des Rechnungsempfängers . . . . .	368
<b>13</b>	<b>Grundsätze der elektronischen Rechnungsabwicklung . . . . .</b>	<b>371</b>
13.1	Ziele der elektronischen Rechnungsabwicklung . . . . .	371
13.2	Entwicklungen bei der elektronischen Rechnungsabwicklung . . . . .	374
13.3	Elektronische Rechnungsstellung bei öffentlichen Aufträgen . . . . .	377
Anhang 1:	Checkliste Rechnung (normal) . . . . .	385
Anhang 2:	Checkliste Kleinbetragsrechnung . . . . .	387
Anhang 3:	Checkliste Vorsteuerabzug . . . . .	388
Anhang 4:	Rechnung (Normalfall) . . . . .	389
Anhang 5:	Rechnung im Zusammenhang mit Grundstücksleistungen an Nichtunternehmer. . . . .	390
Anhang 6:	Gutschrift. . . . .	391
Anhang 7:	Anzahlungsrechnung. . . . .	392
Anhang 8:	Anlaufstellen in der Europäischen Union . . . . .	393
Weiterführende Literatur. . . . .		397
Sachregister. . . . .		403