

# **Buch: Korrekte Rechnungen erstellen und die Folgen bei Fehlern**

## **Auszug aus dem Vorwort**

Die Umsatzsteuer hat sich in den vergangenen Jahren zu einem der kompliziertesten Rechtsgebiete entwickelt. Sie ist schlichtweg zu einem Minenfeld geworden, das dazu noch einer ständigen Veränderung unterliegt.

Immer wieder muss man in den Unternehmen, aber auch in der Steuerberatung feststellen, dass insbesondere junge Prüfer der Finanzverwaltung umfassend „fit“ und sehr motiviert sind. Sie gehen in der Regel völlig anders vor, als die älteren Prüfer bei in der Vergangenheit durchgeführten Außenprüfungen. Folglich ergeben sich häufig enorme Nachzahlungsbeträge.

Mit dem vorliegenden Buch wende ich mich an diejenigen, die **in der Praxis** die Vorschriften für die korrekte Rechnungsstellung umsetzen müssen. Ich habe versucht, die diesbezüglichen Regelungen kurz, aber aussagekräftig zu erklären. Die jeweiligen Fundstellen sind im Text angegeben.

Ich hoffe, dass ich mit diesem Buch sehr viele der in der Praxis auftretenden Fragen ausreichend beantworten kann und damit das grundlegende „Rüstzeug“ für eventuelle Widerspruchs begründungen an die Hand gegeben wurde.

Somit sollten die Leser auch gut vorbereitet sein für die nächste Betriebsprüfung, Umsatzsteuer-Nachschaue und Umsatzsteuer-Sonderprüfung.

Die vorliegende zweite Auflage wurde umfangreich überarbeitet und wesentlich erweitert. Auf elektronische Rechnungen wird jetzt umfangreich eingegangen. Die seit der ersten Auflage eingetretenen Änderungen der Vorschriften und die seit dem zur Umsatzsteuer ergangene EuGH- sowie BFH-Rechtsprechung wurde dabei berücksichtigt (Stand 27.01.2023). Darüber hinaus sind Beispiele mit den entsprechenden Lösungen beigelegt.

Eine PDF-Datei mit eventuellen Korrekturen zu diesem Buch finden Sie im Internet unter dem Link:

[www.ihr-ziel.de/verlag/23011.pdf](http://www.ihr-ziel.de/verlag/23011.pdf)

Die dort abgelegte PDF wird laufend aktualisiert, sodass ich davon ausgehe, dass Leser wiederholt diesen Link aufrufen.

# Inhaltsverzeichnis

1. Definition „Rechnung“
2. Rechnungsangaben
  - 2.1. Angabe des Leistenden und des Leistungsempfängers
  - 2.2. Angabe der Steuernummer des Leistenden
  - 2.3. Angabe des Ausstellungsdatums der Rechnung
  - 2.4. Angabe der fortlaufenden Rechnungsnummer
  - 2.5. Angabe der Leistungsbezeichnung
  - 2.6. Angabe des Leistungszeitpunkts
    - 2.6.1. Leistungszeitpunkt bei bewegten Lieferungen
    - 2.6.2. Leistungszeitpunkt bei unbewegten (ruhenden) Lieferungen
    - 2.6.3. Leistungszeitpunkt beim Kauf auf Probe / Kauf mit Rückgaberecht
    - 2.6.4. Leistungszeitpunkt bei Sukzessivlieferungen
    - 2.6.5. Leistungszeitpunkt bei Werklieferungen
    - 2.6.6. Leistungszeitpunkt bei sonstigen Leistungen (incl. Werkleistungen)
    - 2.6.7. Leistungszeitpunkt bei Dauerleistungen
    - 2.6.8. Leistungszeitpunkt bei Reihen- und Dreiecksgeschäften
    - 2.6.9. Leistungszeitpunkt bei Teilleistungen
    - 2.6.10. Angabe des Leistungszeitpunkts in An-/Vorauszahlungsrechnungen
    - 2.6.11. Vereinfachungsregelungen zur Angabe des Leistungszeitpunkts
    - 2.6.12. Rechtsprechung zur Angabe des Leistungszeitpunkts
    - 2.6.13. Folgen bei Angabe eines falschen Leistungszeitpunkts
  - 2.7. Angabe des Entgelts und einer im Voraus vereinbarten Minderung
  - 2.8. Steuersatz und Steuerbetrag oder Hinweis auf Steuerbefreiung
  - 2.9. Bestimmte Hinweise in der Rechnung
  - 2.10. Angabe „Gutschrift“
  - 2.11. Angaben in Kleinbetragsrechnungen
  - 2.12. Angaben in Fahrausweisen (Fahrkarten)

Fortsetzung auf der nächsten Seite

3. Rechnungen beim Warenumtausch
4. Rechnungen bei Inzahlungnahmen und in ähnlichen Fällen
5. Rechnungen über Schadensersatz
6. Rechnungen über Zuschüsse
7. Rechnungen bei der Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers
8. Rechnungen mit durchlaufenden Posten
9. Rechnungen in Verbringungsfällen
10. Sondervorschriften zur Rechnungserteilung
11. Belastungsanzeigen
12. Saldierungen und Verrechnungen in Rechnungen
13. Verpflichtung zur und Zeitpunkt der Rechnungsstellung
14. Rechnungen und Vorsteuerabzug
15. falscher Steuerausweis in Rechnungen
16. Berichtigung von Rechnungen
17. Rückwirkung von Rechnungsberichtigungen
18. Übermittlung von Rechnungen
- 18.1. Begriff der „elektronischen Rechnung“
- 18.2. Lesbarkeit des Inhalts
- 18.3. Unversehrtheit des Inhalts (Unveränderbarkeit)
- 18.4. Echtheit der Herkunft
19. Belegfunktion und Buchung von Rechnungen
20. Aufbewahrung von Rechnungen
21. Verfahrensdokumentation

Anhang 1: Tabelle Rechnungsangabe „Leistungszeitpunkt“

Anhang 2: Tabelle „Mindestangaben in Rechnungen“