

Merkblatt Rechnungsanforderungen

Der Gesetzgeber hat die Vorschriften zur Ausstellung von Rechnungen zum 1.1.2004 in wesentlichen Teilen geändert.¹ Seit dem 1.1.2004 ist jeder Unternehmer **verpflichtet**, einem anderen Unternehmer über die für dessen Unternehmen erbrachten Lieferungen oder Leistungen eine Rechnung zu erteilen.² Das Gleiche gilt für einen Leistungsempfänger in Form einer juristischen Person, soweit sie nicht Unternehmer ist.

Darüber hinaus sind die obligatorischen Pflichtangaben in Rechnungen erweitert worden, die unabdingbare Voraussetzung für den Vorsteuerabzug sind.³ Wegen der kurzfristigen Umstellung wird die Nichtangabe der Rechnungsnummer bis zum 30.6.2004 von der Finanzverwaltung⁴ nicht beanstandet.

Auf den Rechnungen **müssen** folgende Angaben **zwingend** gemacht werden (für so genannte Kleinbetragsrechnungen bis zu **250 €** Gesamtbetrag gibt es Ausnahmen):⁵

- Der vollständige Name und die vollständige Anschrift des leistenden Unternehmers und des Leistungsempfängers,
- die dem leistenden Unternehmer vom Finanzamt erteilte **Steuernummer** oder die ihm vom Bundesamt für Finanzen erteilte **Umsatzsteuer-Identifikationsnummer** (USt-ID-Nummer),
- das Ausstellungsdatum,
- eine **fortlaufende Nummer** (Rechnungsnummer) mit einer oder mehreren Zahlenreihen oder Ziffern- und Buchstabenkombinationen, die zur Identifizierung der Rechnung vom Rechnungsaussteller einmalig vergeben wird,⁶ (Beispiel: 2004010001 oder 2004A001B),
- die Menge und die Art (handelsübliche Bezeichnung) der gelieferten Gegenstände oder den Umfang und die Art der sonstigen Leistung,
- den **Zeitpunkt der Lieferung oder der sonstigen Leistung** oder der **Vereinnahmung des Entgelts** oder eines Teils des Entgelts bei Anzahlungen,
 - Als Zeitpunkt kann der Kalendermonat angegeben werden, in dem die Leistung ausgeführt wird.⁷ Es reicht aber nicht aus, das Ausstellungsdatum des Lieferscheins anzugeben.
- das nach Steuersätzen und einzelnen Steuerbefreiungen **aufgeschlüsselte Entgelt** für die Lieferung oder sonstige Leistung sowie jede im Voraus vereinbarte Minderung des Entgelts, sofern sie nicht bereits im Entgelt berücksichtigt ist,
 - bei automatischer Fakturierung über Leistungen mit verschiedenen Steuersätzen darf die Umsatzsteuer in einer Summe ausgewiesen werden, wenn für die einzelnen Rechnungspositionen der Steuersatz angegeben wird (Rechnungen z. B. von Lebensmittelgroßhändlern).⁸
- den anzuwendenden **Steuersatz** sowie den auf das Entgelt entfallenden Steuerbetrag oder im Fall einer Steuerbefreiung einen Hinweis darauf, dass für die Lieferung oder sonstige Leistung eine Steuerbefreiung gilt.

Auch Gutschriften müssen die vorgenannten Angaben enthalten. Elektronische Rechnungen werden nur anerkannt, wenn die Echtheit der Herkunft und die Unversehrtheit des Inhalts gewährleistet ist.

Ferner sind zusätzliche Pflichten bei Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen neu formuliert bzw. hinzugefügt worden:⁹

- Eine Rechnung über die innergemeinschaftlichen Lieferungen von Fahrzeugen muss immer die in einer besonderen Vorschrift des Umsatzsteuergesetzes¹⁰ aufgeführten Merkmale enthalten,
- bei Reiseleistungen¹¹ und bei der Differenzbesteuerung¹² muss auf die Anwendung der Sonderregelungen hingewiesen werden.¹³

Jeder Unternehmer sollte deshalb alle eingehenden Rechnungen auf die Richtigkeit der Pflichtangaben hin prüfen und fehlende Angaben vom Aussteller mit Hinweis auf die gesetzlichen Grundlagen sofort ergänzen lassen.

¹ Der Bundesrat hat dem Steueränderungsgesetz am 28.11.2003 zugestimmt, LEXinform-Nr. 0170642.

² § 14 Abs. 2 UStG i. d. F. d. StÄndG 2003.

³ § 15 Abs. 1 UStG i. d. F. d. StÄndG 2003.

⁴ BMF, Schr. v. 19.12.2003, IV B 7 - S 7300 - 75/03, LEXinform-Nr. 0577987.

⁵ § 33 UStDV i. d. F. d. StÄndG 2003.

⁶ BMF, Schr. v. 29.1.2004, IV B 7 - S 7280 - 19/04, LEXinform-Nr. 0577961.

⁷ § 31 Abs. 4 UStDV i. d. F. d. StÄndG 2003.

⁸ § 32 UStDV i. d. F. d. StÄndG 2003.

⁹ § 14a UStG i. d. F. d. StÄndG 2003.

¹⁰ § 1b Abs. 2 u. 3 UStG.

¹¹ § 25 UStG.

¹² § 25a UStG.

¹³ § 14 Abs. 6 UStG i. d. F. d. StÄndG 2003.