

# Umsatzsteuer Rundum richtige Rechnungen

---

## Inhaltsverzeichnis:

Thema A	Anforderungen an richtige Rechnungen	4
A 1	Bedeutung für den Vorsteuerabzug	4
A 2	Rechnungsbegriff gem . § 14 Abs. 1 UStG	6
A 2.1	Rechnung als Dokument	6
A 2.2	Form der Rechnung	7
A 2.3	Vertrag als Rechnung	8
A 2.4	Mietvertrag als Rechnung	9
A 2.5	Pflicht zur Rechnungserteilung	11
A 3	Abrechnung durch Gutschrift	12
A 4	Anforderungen an eine richtige Rechnung	16
A 4.1	Gesetzliche Grundlagen	16
A 4.2	Vereinfachungsregelungen	17
A 4.3	Name und Anschrift LU und LE	19
A 4.4	Steuernummer oder USt-IdNr. des Leistungserbringers	28
A 4.5	Ausstellungsdatum	29
A 4.6	Fortlaufende Rechnungsnummer	30
A 4.7	Menge und Art der gelieferten Gegenstände und Art und Umfang der sonstigen Leistung	31
A 4.8	Zeitpunkt der Lieferung / der sonstigen Leistung	36
A 4.9	Angabe des Entgelts / Minderung Entgelt	41
A 4.10	Steuersatz / Steuerbetrag / Hinweis auf Steuerfreiheit	45
A 4.11	Hinweis auf Aufbewahrungspflicht	46
A 4.12	Bewirtschaftungsbelege –BMF vom 30. Juni 2021	46
A 4.12	Unterschied Ertragssteuerrecht und Umsatzsteuerrecht	46
A 5	Kleinbetragsrechnung	47
A 5.1	Anforderungen an eine Kleinbetragsrechnung	47
A 6	Fahrausweise § 34 UStDV	49
A 7	Mehrere Rechnungen mit ges. Steuerausweis	50
Thema B	Rechnungsberichtigung	52
B 1	Rechnungsberichtigung und Rückwirkung- BMF	52
B 1.1	Rechnungsberichtigung	52
B 1.2	BMF zur Rückwirkung einer Rechnungsberichtigung	53
B 1.3	Berichtigung von Rechnungsmängeln- FG München 1.9.2021	65
B 1.4	EuGH : Berichtigung im Vorsteuervergütungsverfahren	66
Thema C	Aktuelles zum Vorsteuerabzug – zur Steuerentstehung- zu Steuersätzen	70
C 1	Ausbaumaßnahmen an öffentlichen Straßen	70
C 2	BMF – Vorsteuerabzug bei einer nicht unternehmerisch tätigen Bruchteilsgemeinschaft	73
C 3	Aufsichtsrat nicht Unternehmer- BMF	76
C 4	Aufsichtsratsvergütung – BMF 29.3.2022 modifiziert seine Rechtsauffassung	78
C 5	Behandlung von Abmahnungen bei Urheberrechtsverletzungen (BMF)	78
C 6	Zuordnung zum Unternehmensvermögen	80
C 7	Steuerentstehung bei Ratenzahlung – EuGH und BFH	82
C 8	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs bei Leistungen durch einen Ist- Versteuerer – EuGH vom 10.02.2022	84
C 9	Entgelt bei 0% Finanzierung - BFH	86
C 10	Direktanspruch der Umsatzsteuer an den Fiskus BMF 12.04.2022	87
C 11	Vorsteuerberichtigung nach § 15 a UStG - BFH	89

# Umsatzsteuer Rundum richtige Rechnungen

---

C 12	Aktuelles zu Steuersätzen	90
C 12.1	Ermäßigter Steuersatz für Verpflegungsdienstleistungen Verlängerung	90
C 12.2	Aufteilungsgebot für Hotelleistungen fraglich –BFH	93
Thema D	Anzahlungen und Vorkasse	96
D 1	Allgemeines	96
D 2	Rechnungstypen	96
D 3	Vereinnahmte Anzahlung	97
D 4	Anforderungsrechnung - Vorschussrechnung	97
D 5	Vorausrechnung	98
D 6	Endrechnungen	99
Thema E	Änderung der Bemessungsgrundlage	100
E 1	Änderung der Bemessungsgrundlage	100
E 2	Umsatzsteuer-Voranmeldung 2021 mit Meldefeldern bei Uneinbringlichkeit	102
Thema F	Unrichtiger Steuerausweis	104
F 1	Unzutreffender Steuerausweis nach § 14c Abs. 1 UStG	104
F 1.1	Steuerentstehung bei unrichtigem Steuerausweis	105
F 1.2	Berichtigung einer § 14c Abs. 1 UStG Steuer	105
F 1.3	Unrichtiger Steuerausweis – Keine rückwirkende Rechnungsberichtigung	107
F 2	Unberechtigter Steuerausweis nach § 14c Abs. 2 UStG	110
F 2.1	Berichtigung einer § 14c Abs. 2 UStG Steuer	110
F 2.2	Unberechtigter Steuerausweis in einer Rechnung § 14c Abs. 2 UStG	112
F 2.3	Gutschrift – wann liegt ein unberechtigter Steuerausweis vor?	114
Thema G	Vorsteuerabzugsberechtigung und Rechnungsstellung bei Auslandsrechnungen	115
G 1	Einfuhren aus dem Drittland	115
G 1.1	Einfuhrlieferung gem. § 3 Abs. 8 UStG	115
G 1.2	Schuldner der EuSt	115
G 1.3	Abzug der EUSt als Vorsteuer	116
G 1.4	Vorsteuerabzug der Einfuhrumsatzsteuer - BMF	118
G 1.5	Vorübergehende Einfuhr - EuSt	119
G 1.6	Einfuhrlieferung gem. § 3 Abs. 8 UStG	120
G 1.7	Prüfschema - Einfuhrlieferungen	120
G 2	Der innergem. Erwerb	121
G 2.1	Grundsätze	121
G 2.2	Erwerbstatbestand nach § 1a UStG	122
G 2.3	Richtige USt-IdNr. verwenden – Ort des i.g. Erwerbs	123
G 2.4	Ausschluss des Vorsteuerabzugs für i.g. Erwerbe	125
G 2.5	EuGH zur Straferwerbsteuer nach § 3d S. 2 UStG	126
G 2.6	Entstehen der Steuerschuld	129
G 2.7	Vorsteuerabzug	130
G 2.8	Aufzeichnungs- und Erklärungspflichten	131
G 2.9	Schaubild innergemeinschaftlicher Erwerb	131
G 3	Der Tatbestand nach § 13b Abs. 1 UStG	134
G 4	Der Tatbestand nach § 13b Abs. 2 Nr. 1 UStG	135
G 5	Rechnungsstellung bei Auslandsrechnungen	140