

**Ausstellen von Rechnung i. S. der §§ 14, 14a UStG und Vorsteuerabzug**

Durch das Steueränderungsgesetz 2003 sind die Vorschriften in §§ 14 und 14a UStG zur umsatzsteuerlichen Rechnungsstellung neugefasst worden. Zugleich wurde durch eine Neufassung des § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG klargestellt, dass nur noch solche Rechnungen zum Vorsteuerabzug berechtigen, die den neuen Rechnungslegungsvorschriften entsprechen. Diese Änderungen sind am 01.01.2004 in Kraft getreten; aufgrund der Übergangsregelung im Schreiben des Bundesministers der Finanzen (BMF) vom 19.12.2003 IV B 7 - S 7300 - 75/03, BStBl 2004 I S. 62, wirken sie sich jedoch erst ab dem 01.07.2004 in vollem Umfang auf den Vorsteuerabzug aus. Einzelheiten zu den Gesetzesänderungen regelt das BMF-Schreiben vom 29.01.2004 IV B 7 - S 7280- 19/04, BStBl 2004 I S. 258.

**1. Welche Angaben müssen Rechnungen aufgrund der Neuregelung für Zwecke der Umsatzsteuer enthalten?**

<b>Allgemeine Pflichtangaben in Rechnungen:</b>	Übergangsregelung im <u>BMF-Schreiben vom 19.12.2003</u>	Erläuterungen im <u>BMF-Schreiben vom 29.01.2004</u>
1. den vollständigen <b>Namen und</b> die vollständige <b>Anschrift</b> des leistenden <b>Unternehmers</b> sowie des <b>Leistungsempfängers</b>		RZ 34
2. die dem leistenden Unternehmer vom Finanzamt erteilte <b>Steuernummer</b> oder die ihm vom Bundesamt für Finanzen erteilte <b>USt-Identifikationsnummer</b>		RZ 36
3. das <b>Ausstellungsdatum</b>	erst ab 01.07.2004	
4. eine fortlaufende Nummer mit einer oder mehreren Zahlenreihen, die zur Identifizierung der Rechnung vom Rechnungsaussteller einmalig vergeben wird ( <b>Rechnungsnummer</b> )	erst ab 01.07.2004	RZ 41 ff.
5. die <b>Menge</b> und die <b>Art</b> der gelieferten Gegenstände oder den Umfang und die Art der sonstigen Leistung		
6. den <b>Zeitpunkt der</b> Lieferung oder sonstigen <b>Leistung bzw.</b> den <b>Zeitpunkt</b> der Vereinnahmung der <b>Vorauszahlung</b> , sofern dieser Zeitpunkt feststeht und nicht mit dem Ausstellungsdatum der Rechnung identisch ist	erst ab 01.07.2004	RZ 46 f.
7. a) das <b>Entgelt</b> für jeden Steuersatz oder jede Befreiung, b) jede im Voraus vereinbarte <b>Preisminderung</b> , sofern sie nicht bereits im Entgelt berücksichtigt ist	erst ab 01.07.2004	RZ 48 f.
8. den anzuwendenden <b>Steuersatz</b>	erst ab 01.07.2004	RZ 50 f.
9. den auf das Entgelt entfallenden <b>Steuerbetrag</b>		
<b>zusätzliche Angaben in Sonderfällen:</b>		
10. die <b>USt-Identifikationsnummer</b> des <b>leistenden Unternehmers</b> und des <b>Leistungsempfängers</b> in den Fällen des neuen § 14a Abs. 1, 3 und 7 UStG		RZ 64 f.
11. im Falle der <b>Steuerbefreiung</b> oder wenn der <b>Leistungsempfänger Steuerschuldner</b> ist, einen Hinweis darauf, dass für die Leistung eine Steuerbefreiung gilt bzw. diese der Verlagerung der Steuerschuld unterliegt		RZ 50 f.
12. im Fall der <b>innergemeinschaftlichen Lieferung neuer Fahrzeuge</b> die in § 1b Abs. 2 und 3 UStG bezeichneten Merkmale		RZ 66
13. im Fall einer <b>Reiseleistung</b> (§ 25 UStG) und der <b>Differenzbesteuerung</b> (§ 25a UStG) einen Hinweis darauf, dass diese Sonderregelungen angewandt wurde		RZ 66

14. im Fall der <b>steuerpflichtigen Werklieferung oder sonstigen Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück</b> einen Hinweis auf die Aufbewahrungspflicht des Leistungsempfängers nach § 14b Abs. 1 S. 5 UStG	ab 01.08.2004	
--	---------------	--

Ein **Beispiel** für eine ordnungsgemäße Rechnung befindet sich am Ende dieser Übersicht.

## 2. Müssen sämtliche Pflichtangaben in einem Dokument enthalten sein?

Es ist nicht erforderlich, dass die nach § 14 Abs. 4 UStG geforderten Angaben in einem einzigen Dokument enthalten sind. Gem. § 31 Abs. 1 UStDV kann vielmehr eine Rechnung **aus mehreren Dokumenten** bestehen, aus denen sich die erforderlichen Pflichtangaben insgesamt ergeben. Allerdings müssen sämtliche Dokumente vom Rechnungsaussteller erstellt sein (RZ 33 des [BMF-Schreibens vom 29.01.2004](#), a. a. O.) und in dem Dokument, in dem das Entgelt und der darauf entfallende Steuerbetrag zusammengefasst sind, müssen die anderen Dokumente mit einem eindeutigen Identifizierungskriterium (z. B. Namen, Nummer und/oder Datum des Dokuments) bezeichnet sein.

## 3. Welche Erleichterungen bestehen zur Angabe der Rechnungsnummer?

Durch die Angabe einer fortlaufenden Nummer in der Rechnung (Rechnungsnummer) soll sichergestellt werden, dass die vom Unternehmer erstellte **Rechnung einmalig** ist. Wie die Ausnahmeregelung in § 33 UStDV für die Kleinbetragsrechnungen (siehe dazu unten Tz. 8) zeigt, dient die Rechnungsnummer nicht der Vollständigkeitsüberprüfung. Entsprechend dieser Zielrichtung bestehen keine Bedenken, wenn

- im Rahmen eines weltweiten Abrechnungssystems verschiedener, in unterschiedlichen Ländern angesiedelter **Konzerngesellschaften nur ein** fortlaufender **Nummernkreis** verwendet wird (RZ 41 des [BMF-Schreibens vom 29.01.2004](#), a. a. O.);
- die Rechnungsnummerierung **auf einzelne Abrechnungs- und Nummernkreise heruntergebrochen** wird. Dabei muss allerdings gewährleistet sein, dass die jeweilige Rechnung leicht und einwandfrei dem jeweiligen Nummernkreis zugeordnet werden kann (z. B. durch Vergabe einer bestimmten Klassifizierung für einen Nummernkreis) und die Rechnungsnummer einmalig ist (RZ 42 des [BMF-Schreibens vom 29.01.2004](#), a. a. O.). Unter diesen Voraussetzungen sind Nummernkreise für zeitlich, geographisch oder organisatorisch abgegrenzte Bereiche zulässig, z. B. für Zeiträume (Monate, Wochen, Tage), verschiedene Filialen, Betriebsstätten einschließlich Organgesellschaften oder Bestandsobjekte. Der Unternehmer kann aber auch für jeden Kunden einen eigenen Nummernkreis einrichten, bei dem sich die Rechnungsnummer aus Kundennummer und einer fortlaufenden Nummer zusammensetzt (z. B. 4321-1, 4321-2 usw.);
- der Unternehmer für seine **gesamte Korrespondenz** (Angebote, Auftragsbestätigungen, Lieferscheine, Rechnungen und sonstiger Schriftverkehr) fortlaufende Nummern aus einem **einzigem Nummernkreis** verwendet;
- **bei Notaren** die Nummernkreise durch die Angabe der **Urkundenrollennummer bzw. der Kostenregisternummer** definiert werden. Allerdings muss erkennbar sein, dass diese Nummer gleichzeitig auch als Rechnungsnummer dienen soll. Werden in diesem Fall zu einer Urkundenrollennummer bzw. einer Kostenregisternummer mehrere Rechnungen erteilt, so sind diese mit einem Unterscheidungsmerkmal in Ergänzung zur Urkundenrollennummer bzw. zur Kostenregisternummer zu versehen (BMF-Schreiben vom 29.06.2004 IV B 7 - S 7280a - 41/04);
- bei **Verträgen über Dauerschuldverhältnisse**, die ab dem 01.01.2004 geschlossen werden, nur der Vertrag eine einmalige Nummer erhält (z. B. Wohnungs-, Objekt- oder Vertragsnummer, Mieternummer) und in den Zahlungsbelegen keine fortlaufende Nummer enthalten ist (RZ 43 des [BMF-Schreibens vom 29.01.2004](#), a. a. O.).

Unbeschadet der Verpflichtung des leistenden Unternehmers zur Angabe einer fortlaufenden Rechnungsnummer, hängt der Vorsteuerabzug beim Empfänger der abgerechneten Leistung regelmäßig nicht von der Richtigkeit der angegebenen Rechnungsnummer ab (vgl. RZ 89 des [BMF-Schreibens vom 29.01.2004](#), a. a. O.).

## 4. Muss in der Rechnung über eine ausgeführte Leistung stets der Zeitpunkt der Leistung angegeben sein?

Gem. § 14 Abs. 4 S. 1 Nr. 6 UStG muss eine Rechnung eine Angabe über "den Zeitpunkt der Lieferung oder sonstigen Leistung oder der Vereinnahmung des Entgelts oder eines Teils des Entgelts in den Fällen des § 14 Abs. 5 S. 1 UStG enthalten, sofern dieser Zeitpunkt feststeht und nicht mit dem Ausstellungsdatum identisch ist". Die Ergänzung im letzten Halbsatz der Vorschrift bezieht sich lediglich auf die davor beschriebenen Fälle der Vereinnahmung des Entgelts oder Teilen davon vor Ausführung der Leistung und gilt nicht für die Fallgestaltungen, in denen die **Leistung bei Begebung der Rechnung bereits ausgeführt** ist. In diesen Fällen **muss** deshalb der **Zeitpunkt der Leistung** auch dann **angegeben sein**, wenn der Tag der Leistung mit dem Tag der Erstellung der Rechnung übereinstimmt ([BMF-Schreiben vom 03.08.2004 IV B 7 - S 7280a - 145/04](#)). Gem. § 31 Abs. 4 UStDV reicht es jedoch aus, in der Rechnung den Kalendermonat anzugeben, in dem die Leistung ausgeführt wurde. Ergibt sich der Leistungszeitpunkt aus anderen Unterlagen (z. B. dem Lieferschein), so genügt es, wenn in der Rechnung auf die andere Unterlage verwiesen wird (§ 31 Abs. 1 UStDV). Für eine leichte Nachprüfbarkeit ist allerdings eine hinreichend genaue Bezeichnung der anderen Unterlage erforderlich (z. B. durch Angabe der Lieferscheinnummer oder eines sonstigen Ordnungskriteriums zur Identifizierung des einzelnen Lieferscheins).

## 5. Wie ist in Fällen von Bonus-, Skonto- und Rabattvereinbarungen abzurechnen?

Gem. § 14 Abs. 4 S. 1 Nr. 7 UStG ist in der Rechnung auf jede im Voraus vereinbarte Minderung des Entgelts hinzuweisen, sofern diese nicht bereits im Entgelt berücksichtigt ist. Im Falle der Vereinbarung von Boni, Skonti und Rabatten, bei denen im Zeitpunkt der Rechnungsstellung die Höhe der Entgeltminderung noch nicht feststeht, reicht es hierbei aus, dass **in der Rechnung auf** die entsprechende **Konditionsvereinbarung hingewiesen** wird (RZ 49 des [BMF-Schreibens vom 29.01.2004](#), a. a. O.). Für die - in § 31 Abs. 1 S. 3 UStDV geforderte - leichte Nachprüfbarkeit ist allerdings eine hinreichend genaue Bezeichnung erforderlich, etwa durch einen Hinweis wie "Es ergeben sich Entgeltminderungen auf Grund von Rabatt- und Bonusvereinbarungen.", Entgeltminderungen ergeben sich aus unseren aktuellen Rahmen- und Konditionsvereinbarungen." oder "Es bestehen Rabatt- oder Bonusvereinbarungen" ([BMF-Schreiben vom 03.08.2004 IV B 7 - S 7280a - 145/04](#)). Die Dokumente über die Entgeltminderungen müssen ferner in Schriftform vorhanden sein und auf Nachfrage ohne Zeitverzögerung bezogen auf die jeweilige Rechnung vorgelegt werden können. Ändert sich ein vor Ausführung der Leistung getroffene Vereinbarung nach diesem Zeitpunkt, ist es nicht erforderlich, die Rechnung zu berichtigen.

Wird in den Fällen des Skonto in der Rechnung auf die **Skontovereinbarung** hingewiesen, z. B. durch einen Rechnungszusatz mit folgendem oder ähnlichen Inhalt: "*Bei Zahlung bis zum .... 2 % Skonto*", ist es für eine ordnungsgemäße Rechnungsstellung nicht erforderlich, dass die sich aus dem Skonto ergebende Entgeltminderung in der Rechnung betragsmäßig (weder mit dem Bruttobetrag noch mit dem Nettobetrag zzgl. Umsatzsteuer) angegeben wird ([BMF-Schreiben vom 03.08.2004 IV B 7 - S 7280a - 145/04](#)).

## 6. Muss in Rechnungen über mehrere Leistungen das Entgelt für jede Leistung gesondert angegeben sein?

Gem. § 14 Abs. 1 S. 1 Nr. 7 UStG sind in der Rechnung die jeweiligen Entgelte aufgeschlüsselt nach Steuersätzen und einzelnen Steuerbefreiungen getrennt anzugeben. Danach ist es zulässig, wenn in der Rechnung die Entgelte für die Leistungen, die demselben Steuersatz bzw. derselben Steuerbefreiung unterliegen, zusammengefasst in einer Summe angegeben werden (sog. **Paketentgelte**); eine Aufschlüsselung dieser Paketentgelte auf die im Paket enthaltenen einzelnen Leistungen ist nicht erforderlich.

## 7. Inwieweit müssen Altverträge über Dauerleistungen an die neuen Rechnungslegungsvorschriften angepasst werden?

Bei Verträgen über Dauerleistungen (z. B. Miet- oder Pachtvertrag, Betreuungs-, Wartungsvertrag oder Pauschalvertrag mit einem Steuerberater), die vor dem 01.01.2004 geschlossen wurden, ist eine **Anpassung** an die neuen Vorschriften der §§ 14, 14a UStG **nicht erforderlich**. Diese Verträge müssen insbesondere nicht um die Steuernummer oder USt-Identifikationsnummer des leistenden Unternehmers, eine fortlaufende Nummer oder einen Hinweis auf eine anzuwendende Steuerbefreiung ergänzt werden (vgl. RZ 40, 43 und 51 des [BMF-Schreibens vom 29.01.2004](#), a. a. O.).

Ist in einem Vertrag der **Zeitraum**, über den sich die jeweilige Leistung oder Teilleistung erstreckt, **nicht angegeben**, reicht es - wie bisher (vgl. dazu Abschn. 183 Abs. 2 S. 3 UStR 2000) - aus, wenn sich dieser Zeitraum aus den einzelnen Zahlungsbelegen, z. B. den Überweisungsträgern oder den Kontoauszügen, ergibt. Soweit periodisch wiederkehrende Zahlungen im Rahmen eines Dauerschuldverhältnisses in der

Höhe und zum Zeitpunkt der vertraglichen Fälligkeiten erfolgen und keine ausdrückliche Zahlungsbestimmung vorliegt, ergibt sich der Zeitpunkt der Leistung aus Vereinfachungsgründen durch die Zuordnung der Zahlung zu der Periode, in der sie geleistet wurde (RZ 47 des [BMF-Schreibens vom 29.01.2004](#), a. a. O.). In allen anderen Fällen genügt z. B. bei unbaren Mietzahlungen die Angabe des Verwendungszweckes "*Miete für Monat des Überweisungszeitraums*" oder "*Miete für Monat des Wertstellungstages*", sofern sichergestellt ist, dass die Wertstellung der Miete bei beiden Vertragsparteien im selben Monat erfolgt.

## 8. Welche Angaben müssen Kleinbetragsrechnungen für Zwecke der Umsatzsteuer enthalten?

Gem. § 33 UStDV sind in Rechnungen, deren Gesamtbetrag 100 Euro nicht übersteigt (Kleinbetragsrechnungen), abweichend von § 14 Abs. 4 UStG nur folgende Angaben erforderlich:

<b>Pflichtangaben in Kleinbetragsrechnungen:</b>	<b>Übergangsregelung im <a href="#">BMF-Schreiben vom 19.12.2003</a></b>	<b>Erläuterungen im <a href="#">BMF-Schreiben vom 29.01.2004</a></b>
1. den vollständigen <b>Namen und</b> die vollständige <b>Anschrift</b> des leistenden <b>Unternehmers</b>		RZ 34
2. das <b>Ausstellungsdatum</b>	erst ab 01.07.2004	
3. die <b>Menge und</b> die <b>Art</b> der gelieferten Gegenstände oder den Umfang und die Art der sonstigen Leistung		
4. das <b>Entgelt und</b> der darauf entfallende <b>Steuerbetrag in einer Summe</b> sowie		RZ 56
5. der anzuwendenden <b>Steuersatz oder</b> im Falle einer Steuerbefreiung ein <b>Hinweis</b> darauf, dass für die Lieferung oder sonstige Leistung eine <b>Steuerbefreiung</b> gilt.	erst ab 01.07.2004	

Ein **Beispiel** für eine ordnungsgemäße Kleinbetragsrechnung befindet sich am Ende dieser Übersicht.

## 9. Für welche Fälle gelten die neuen Rechnungslegungsvorschriften?

Seit dem 01.01.2004 ist **jeder Unternehmer** verpflichtet, Rechnungen entsprechend den Vorgaben in §§ 14, 14a UStG zu erteilen, **wenn er** eine im Inland **steuerbare Leistung an** einen **anderen Unternehmer** für dessen Unternehmen **oder** an eine **juristische Person erbringt** (RZ 3 des [BMF-Schreibens vom 29.01.2004](#), a. a. O.). Zu den juristischen Personen i. d. Sinne zählen nicht nur Kapitalgesellschaften (z. B. GmbH, AG, Genossenschaften, rechtsfähige Vereine), sondern auch die Körperschaften öffentlichen Rechts, wie z. B. Gebietskörperschaften, Hochschulen, bestimmte Religionsgemeinschaften, die Innungen und Kammern, Sozialversicherungsträger und die öffentlich-rechtlichen Anstalten. Gegenüber diesen juristischen muss der Unternehmer auch dann mit Rechnungen i. S. der §§ 14, 14a UStG abrechnen, wenn diese nicht Unternehmer sind oder die Leistung nicht für ihr Unternehmen beziehen.

Die Verpflichtung zur Rechnungsstellung besteht unter den vorgenannten Voraussetzungen auch in den Fällen, in denen die abgerechnete Leistung **steuerfrei** ist und somit tatsächlich keine Umsatzsteuer entsteht. Der Unternehmer hat dann in seiner Rechnung auf die Steuerfreiheit hinzuweisen (§ 14 Abs. 4 S. 1 Nr. 8 UStG; wegen der Einzelheiten siehe RZ 50 des [BMF-Schreibens vom 29.01.2004](#), a. a. O.).

**Kleinunternehmer** i. S. des § 19 Abs. 1 UStG sind unter den genannten Voraussetzungen ebenfalls zur Rechnungsstellung verpflichtet. Da von ihnen keine Umsatzsteuer erhoben wird, sind sie allerdings nicht berechtigt, in ihren Rechnungen Umsatzsteuer gesondert auszuweisen (§ 19 Abs. 1 S. 4 UStG). Zur Vermeidung von Missverständnissen empfiehlt es sich, in Rechnungen gegenüber Unternehmern und juristischen Personen auf die Kleinunternehmereigenschaft hinzuweisen.

In allen anderen Fällen, insbesondere bei **Leistungen gegenüber Privatpersonen**, stand es dem Unternehmer bislang frei, ob er Rechnungen gem. §§ 14, 14a UStG, in anderer Form oder gar nicht erteilt. Dieses Wahlrecht des Unternehmers ist nunmehr durch das Gesetz zur Intensivierung der Bekämpfung der Schwarzarbeit und damit zusammenhängender Steuerhinterziehung (SchwarzArbG) vom 23.07.2004, BGBl 2004 I S. 1842, erheblich eingeschränkt worden. Art. 12 Nr. 1 Buchst. a dieses Gesetz sieht eine Ergänzung des § 14 Abs. 2 UStG vor, durch die der Unternehmer verpflichtet wird, für **jede steuerpflichtige Werklieferung** Personen **oder sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück** innerhalb

von sechs Monaten nach Ausführung der Leistungen eine Rechnung i. S. der §§ 14, 14a UStG zu erteilen. Das [BMF-Schreiben vom 24. November 2004 - IV A 5 - S 7280 - 21/04-/-VI A 5 - S 7295 -1/04](#) -nimmt zu den Änderungen Stellung.

Sind diese Leistungen umsatzsteuerpflichtig, so hat der leistende Unternehmer hierüber Rechnungen entsprechend den Vorgaben der §§ 14, 14a UStG zu erteilen unabhängig von der Person des Leistungsempfängers. Die Rechnungsausstellungspflicht besteht deshalb auch für Grundstücksleistungen, die gegenüber einer Privatperson erbracht werden. Für die vorsätzliche oder leichtfertige Verletzung dieser Rechnungslegungsverpflichtung ist im neuen § 26a Abs. 1 Nr. 1 UStG ein Bußgeld bis zu 5.000 Euro vorgesehen. Der private Leistungsempfänger ist verpflichtet, die ihm erteilte Rechnung, einen Zahlungsbeleg oder eine andere beweiskräftige Unterlage 2 Jahre aufzubewahren. Bei Verstoß gegen diese Rechnungsaufbewahrungspflicht kann ein Bußgeld bis zu 500 Euro verhängt werden (§ 26a Abs. 1 Nr. 3 UStG). Diese Neuregelungen sind zum 01.08.2004 in Kraft getreten (Art. 26 Abs. 1 SchwarzArbG).

#### **10. Muss der Leistungsempfänger für den Vorsteuerabzug sämtliche Angaben in der Rechnung überprüfen?**

Gem. § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG ist Voraussetzung für den Vorsteuerabzug, dass der Leistungsempfänger im Besitz einer nach den §§ 14 und 14a UStG ausgestellten Rechnung ist und dass die Rechnung alle in den §§ 14 und 14a UStG geforderten Angaben enthält. Diese Angaben müssen vollständig und richtig sein. Die Überprüfung

- der **Steuernummer** bzw.
- der **inländischen USt-Identifikationsnummer** sowie
- der **Rechnungsnummer**

ist dem Leistungsempfänger allerdings regelmäßig **nicht** möglich. Ist eine dieser Angaben unrichtig und konnte der Leistungsempfänger dies nicht erkennen, bleibt deshalb der Vorsteuerabzug aus Gründen der Verhältnismäßigkeit erhalten, wenn im Übrigen die Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug gegeben sind (RZ 89 des [BMF-Schreibens vom 29.01.2004](#), a. a. O.).

Bei den ~~übrigen Pflichtangaben~~ ist dem Leistungsempfänger dagegen eine inhaltliche **Überprüfung** regelmäßig möglich. Sind diese Angaben unrichtig, entfällt deshalb der Vorsteuerabzug (RZ 90 des [BMF-Schreibens vom 29.01.2004](#), a. a. O.). Bloße Ungenauigkeiten stehen hingegen in den bislang geltenden Grenzen (vgl. dazu Abschn. 202 Abs. 3 UStR 2000 und RZ 92 des [BMF-Schreibens vom 29.01.2004](#), a. a. O.) dem Vorsteuerabzug nicht entgegen.

---

**Beispiel für eine ordnungsgemäße Rechnung  
i. S. der neuen §§ 14, 14a UStG**

Landhandel  
Max Mustermann  
Musterstraße 123  
12345 Musterstadt

USt-IdNr. DE 123456789

An  
Moritz Mustermann GmbH  
Musterweg 321

12345 Musterstadt

Rechnung Nr.: MM-2004-001

Datum: 13.07.2004

Tag der Lieferung: 10.07.2004

<b>Artikel</b>	<b>Waren 7 %</b>	<b>Waren 16 %</b>
10 Rasenmäher "topcut"		10.000,00 €
60 kg Tannendünger "Nadelgrün"		100,00 €
15 kg Rasensamen "Trittfest"	60,00 €	
Summe Waren 0 %		
Summe Waren 7 %		60,00 €
Summe Waren 16 %		10.100,00 €
Umsatzsteuer 7 %		4,20 €
Umsatzsteuer 16 %		1.616,00 €
<b>Rechnungsbetrag gesamt</b>		<b>11.780,20 €</b>

Bei Zahlung bis zum 23.07.2004 Skonto 2 %

**Beispiel für eine ordnungsgemäße Kleinbetragsrechnung  
i. S. des neuen § 33 UStDV**

(Gesamtbetrag max. 100 €)

Landhandel  
Max Mustermann  
Musterstraße 123  
12345 Musterstadt

An  
Moritz Mustermann GmbH  
Musterweg 321  
  
12345 Musterstadt

Datum: 13.07.2004

Liefergegenstand:            25 kg Rosendünger  
   "Blütenreich"

**Rechnungsbetrag:            58 €**  
(enthält 16 % MwSt.)

Über innergemeinschaftliche Lieferungen (§ 6a UStG) und Lieferung im innergemeinschaftlichen Versandhandel (§ 3c UStG) sowie in Fällen, in denen der Leistungsempfänger Steuerschuldner ist (§ 13b UStG), darf nicht mit Kleinbetragsrechnung abgerechnet werden.