

# **Musterrechnungen für die wichtigsten Geschäftsvorfälle**

---

**Allgemeine Rechnungsanforderungen für den Vorsteuerabzug**

**Muster für eine Rechnung mit 19 % Umsatzsteuer über 250 Euro**

**Muster für eine Kleinbetragsrechnung bis 250 Euro (brutto)**

**Rechnungsmuster für einen Kleinunternehmer**

**Rechnungsmuster bei § 13b UStG (Bauleistungen)**

**Erstellung einer Schlussrechnung**

## Allgemeine Rechnungsanforderungen für den Vorsteuerabzug

- Folgende Angaben müssen in Rechnungen über **250,-** enthalten sein, damit ein Vorsteuerabzug vorgenommen werden kann:
  - Name und Anschrift des leistenden Unternehmers
  - Menge und handelsübliche Bezeichnung
  - Steuernummer oder USt-IdNr. des leistenden Unternehmers
  - Rechnungsdatum
  - Zeitpunkt der Lieferung od. der sonstigen Leistung
  - Nettoentgelt für die Lieferung od. sonstige Leistung
  - Fortlaufende Rechnungsnummer
  - Anzuwendender Steuersatz
  - Der auf das Entgelt entfallende Steuerbetrag
  - Im Fall des § 14a UStG die jeweils dort bezeichneten Angaben, also z.B. Hinweis auf die Umkehr der Umsatzsteuerschuldnerschaft
  - Seit 01.08.2004: Hinweis auf zweijährige Aufbewahrungspflicht bei steuerpflichtigen Werklieferungen/Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück
  - Liegt eine Steuerbefreiung vor, ist in der Rechnung darauf hinzuweisen.
  
- Bei Rechnungen bis **250,-** sind folgende Angaben notwendig, um einen Vorsteuerabzug vorzunehmen:
  - Name und Anschrift des leistenden Unternehmers
  - Menge und handelsübliche Bezeichnung
  - Rechnungsdatum
  - Entgelt und Steuerbetrag für die Lieferung/sonstige Leistung in einer Summe
  - Anzuwendender Steuersatz
  - Liegt eine Steuerbefreiung vor, ist in der Rechnung darauf hinzuweisen



## Muster für eine Kleinbetragsrechnung bis 250 Euro (brutto)

<div style="border: 1px solid gray; padding: 2px; display: inline-block;">Leistender Unternehmer mit vollständiger Anschrift</div>	Max Mustermann GmbH Musterstrasse 1 80000 Musterstadt	Musterstadt, 04.08.2010 <div style="border: 1px solid gray; padding: 2px; display: inline-block; margin-top: 5px;">Rechnungsdatum</div>						
<div style="border: 1px solid gray; padding: 2px; display: inline-block;">Bezeichnung der Ware bzw. Leistung</div>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; border-bottom: 1px solid black;">Lfd.Nr</th> <th style="text-align: left; border-bottom: 1px solid black;">Menge</th> <th style="text-align: left; border-bottom: 1px solid black;">Artikel</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">1</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">100</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Tassen</td> </tr> </tbody> </table>	Lfd.Nr	Menge	Artikel	1	100	Tassen	
Lfd.Nr	Menge	Artikel						
1	100	Tassen						
<div style="border: 1px solid gray; padding: 2px; display: inline-block;">Rechnungsbetrag und der darauf entfallenden Steuerbetrag in einer Summe sowie der anzuwendende Steuersatz oder ggf. Hinweis auf eine Steuerbefreiung</div>	Rechnungsbetrag (inkl. 19% USt.)	59,50 Euro						
	Bankverbindung: Musterbank Musterstadt BLZ: ..... Kto-Nr. ....							

## Rechnungsmuster für einen Kleinunternehmer

Haben Sie sich dafür entschieden, als Kleinunternehmer gem. § 19 UStG aufzutreten, darf von Ihnen **keine** Umsatzsteuer ausgewiesen werden.

Leistender Unternehmer mit vollständiger Anschrift	Max Mustermann GmbH Musterstrasse 1 80000 Musterstadt	Musterstadt, 04.08.2010 <b>Rechnungsdatum</b>																								
Leistungsempfänger mit vollständiger Anschrift	Firma XY – Trockenbau GmbH Teststr. 1 80001 Teststadt	<b>Fortlaufende Rechnungsnummer</b>  <b>Rechnungs-Nr. 001-2010</b> (Bei Zahlungen bitte angeben)																								
	<b>Leistungsdatum</b>	Lieferung / Leistung vom 01.08.2010																								
		Kundennummer: 010888 Ihre Bestellung / Auftrag vom 08.07.2010																								
Bezeichnung der Ware bzw. Leistung	<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Lfd.Nr</th> <th style="text-align: left;">Menge</th> <th style="text-align: left;">Artikel</th> <th style="text-align: left;">Euro</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1</td><td>1</td><td>Dachpfannen</td><td>1.200</td></tr> <tr><td>2</td><td>1</td><td>Nägel</td><td>800</td></tr> <tr><td>3</td><td>1</td><td>Kies</td><td>1.000</td></tr> <tr><td>4</td><td>1</td><td>Zement</td><td>1.200</td></tr> <tr><td>5</td><td>1</td><td>Schrauben</td><td>3.000</td></tr> </tbody> </table>	Lfd.Nr	Menge	Artikel	Euro	1	1	Dachpfannen	1.200	2	1	Nägel	800	3	1	Kies	1.000	4	1	Zement	1.200	5	1	Schrauben	3.000	
Lfd.Nr	Menge	Artikel	Euro																							
1	1	Dachpfannen	1.200																							
2	1	Nägel	800																							
3	1	Kies	1.000																							
4	1	Zement	1.200																							
5	1	Schrauben	3.000																							
Rechnungsbetrag netto	<b>Summe netto</b>	<b>7.200</b>																								
Hinweis auf Kleinunternehmer	Der Rechnungsbetrag enthält unter Anwendung des § 19 Abs. I UStG für Kleinunternehmer keine Umsatzsteuer.																									
Hinweis auf zweijährige Aufbewahrungspflicht bei steuerpflichtigen Werklieferungen/Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück	Als Privatperson müssen Sie diese Rechnung zusammen mit dem Zahlungsbeleg zwei Jahre nach Ablauf des Rechnungsjahres aufbewahren.																									
	Bankverbindung: Musterbank Musterstadt BLZ: ..... Kto-Nr. ....	Steuer-Nr: 111/222/123 USt.-IdNr. DE 123456 <b>Steuernummer oder Umsatzsteueridentifikationsnummer</b>																								

Diese Informationen wurden mit äußerster Sorgfalt bearbeitet, für den Inhalt kann jedoch keine Gewähr übernommen werden. Bitte sprechen Sie uns im Zweifel direkt an.

## Rechnungsmuster bei § 13b UStG (Bauleistungen)

Erbringen Sie Bauleistungen oder Sie beauftragen einen Subunternehmer mit Bauleistungen, greift für diesen Fall § 13b UStG (Umkehr der Steuerschuldnerschaft).

Leistender Unternehmer mit vollständiger Anschrift	Max Mustermann GmbH Musterstrasse 1 80000 Musterstadt	Musterstadt, 04.08.2010 Rechnungsdatum																
Leistungsempfänger mit vollständiger Anschrift	Firma XY – Trockenbau GmbH Teststr. 1 80001 Teststadt																	
	Fortlaufende Rechnungsnummer	<b>Rechnungs-Nr. 001-2010</b> (Bei Zahlungen bitte angeben)																
	Leistungsdatum	Lieferung / Leistung vom 01.08.2010 bis 03.08.2010																
Bezeichnung der Ware bzw. Leistung	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lfd.Nr</th> <th>Menge</th> <th>Artikel</th> <th>Euro</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>1</td> <td>Bau eines EFH</td> <td>100.000</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>1</td> <td>in Beispielstadt</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3"><b>Summe netto</b></td> <td><b>100.000</b></td> </tr> </tbody> </table>		Lfd.Nr	Menge	Artikel	Euro	1	1	Bau eines EFH	100.000	2	1	in Beispielstadt		<b>Summe netto</b>			<b>100.000</b>
Lfd.Nr	Menge	Artikel	Euro															
1	1	Bau eines EFH	100.000															
2	1	in Beispielstadt																
<b>Summe netto</b>			<b>100.000</b>															
Hinweis auf Umsatzsteuer	Die Umsatzsteuer aus dieser Rechnung schuldet der Leistungsempfänger nach § 13b UStG (Steuernummer/Finanzamt des Leistungsempfängers).																	
Hinweis auf zweijährige Aufbewahrungspflicht bei steuerpflichtigen Werklieferungen/Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück	Als Privatperson müssen Sie diese Rechnung zusammen mit dem Zahlungsbeleg zwei Jahre nach Ablauf des Rechnungsjahres aufbewahren.																	
	Bankverbindung: Musterbank Musterstadt BLZ: ..... Kto-Nr. ....	Steuer-Nr: 111/222/123 USt.-IdNr. DE 123456																
	Steuernummer oder Umsatzsteueridentifikationsnummer																	

Diese Informationen wurden mit äußerster Sorgfalt bearbeitet, für den Inhalt kann jedoch keine Gewähr übernommen werden. Bitte sprechen Sie uns im Zweifel direkt an.

## Erstellung einer Schlussrechnung

### Richtiger Abzug der Abschlagsrechnungen

#### Wichtig:

Wird die Abschlagsrechnung **ohne** gesonderten Ausweis der Umsatzsteuer abgezogen, also brutto, müssen Sie die beinhaltete Umsatzsteuer noch ein zweites Mal an das Finanzamt entrichten!

#### Beispiele

	Preis (brutto) Euro	Entgelt (netto) Euro	USt. Euro
	59.500	50.000	9.500
abzüglich erhaltener Anzahlungen 01.08.2010	-35.700	-30.000	-5.700
<b>Verbleibende Restzahlung</b>	<b>23.800</b>	<b>20.000</b>	<b>3.800</b>

Richtig

	Preis Euro
Anzahlungen 01.08.2010	35.700
verbleibende <b>Restzahlung</b>	<b>23.800</b>
in diesem Betrag sind 3.800 Euro Umsatzsteuer enthalten.	

Falsch

	Preis Euro
Anzahlungen	50.000
Umsatzsteuer	9.500
Rechnungsbetrag	59.500
Anzahlungen 01.08.2010	35.700
<b>verbleibende Restzahlung</b>	<b>23.200</b>

Falsch

### Sicherheitseinbehalt bei Schlussrechnungen

Werden Sie für einen anderen Unternehmer tätig, wird in der Regel für eventuelle Mängel ein Sicherheitseinbehalt vereinbart. Wird ein Sicherheitseinbehalt vorgenommen, liegt keine Entgeltminderung vor. D.h. obwohl Sie nicht den gesamten Rechnungsbetrag ausbezahlt bekommen, müssen Sie die Umsatzsteuer (Sollversteuerung) auf den ganzen Rechnungsbetrag an das Finanzamt abführen. Der Sicherheitseinbehalt ist nicht mit der Bauabzugssteuer gem. § 48b EStG zu verwechseln.

#### Auszug aus einer Schlussrechnung

...	
Rechnungssumme netto	50.000
zzgl. 19 % USt	9.500
Gesamtbetrag	59.500
Sicherheitseinbehalt 10 %	5.950
<b>Noch zu zahlen</b>	<b>53.350</b>

Der Sicherheitseinbehalt ist stets vom Bruttobetrag abzuziehen. Geschuldet werden dennoch 9.500 Euro Umsatzsteuer (Sollversteuerung).

Diese Informationen wurden mit äußerster Sorgfalt bearbeitet, für den Inhalt kann jedoch keine Gewähr übernommen werden. Bitte sprechen Sie uns im Zweifel direkt an.