

Rechnungsausstellung Umsatzsteuer/Vorsteuer

Buchhaltung für kleine Unternehmen Sindelkova

2012

Inhalt:

- I. Warenlieferung Deutschland, Österreich
 - 1. Kunde aus Deutschland
 - 2. Kunde aus Österreich

- II. Warenlieferung EU
 - 1. Unternehmer – Transport direkt - Dreiecksgeschäft
 - 2. Unternehmer – Transport über AT

 - 3. Privater – Transport direkt
 - 3a. Privater – Transport direkt, durch AT veranlasst
 - 4. Privater – Transport über AT

- III. Dienstleistungen EU
 - 1. Unternehmer
 - 2. Privater
 - 3. Ich bin Leistungserpänger, Leistungserbringer ist Unternehmer

I. Warenlieferung Deutschland, Österreich

Woher kommt der Kunde!

1. AUS DEUTSCHLAND – ich verwende meine **DE UID Nr**

- beim Lieferanten bestelle ich mit DE UID Nr und zahle 19% Ust
- in Rechnung vom Lieferant: - meine DE UID Nr
- UID Nr vom Lieferant
- Liefer-/Leistungsdatum
- 19% Ust
- für den Kunde stelle ich Rechnung mit DE UID Nr und 19% Ust aus
- in meiner Rechnung: - Nebenkosten und Bearbeitung ist einheitlich mit 19% Ust
- meine DE UID Nr.
- UID Nr. vom Kunde falls er Unternehmer ist
- Liefer-/Leistungsdatum
- 19% Ust

DE Kunden = DE UID Nr

- Rechnungen von Lieferanten mit 19 % Ust
- Rechnungen für Kunden mit 19 % Ust



2. AUS ÖSTERREICH – ich verwende meine **AT UID Nr**

- beim Lieferanten bestelle ich mit AT UID Nr und zahle 0% Ust, da IGL
- in Rechnung vom Lieferant: - meine AT UID Nr
- UID Nr vom Lieferant
- Liefer-/Leistungsdatum
- 0% Ust, Vermerk: IGL
- für den Kunde stelle ich Rechnung mit AT UID Nr und 20% Ust aus
- in meiner Rechnung: - Nebenkosten und Bearbeitung ist einheitlich mit 20% Ust
- meine AT UID Nr.
- UID Nr. vom Kunde falls er Unternehmer ist
- Liefer-/Leistungsdatum
- 20% Ust

AT Kunden = AT UID Nr

- Rechnungen von Lieferanten 0% Ust, da IGL
- Rechnungen für Kunden mit 20 % Ust



II. Warenlieferung EU

Woher kommt der Kunde?

Ist er Unternehmer oder Privater?

Wo und wie wurde die Ware verschickt oder befördert?

1. AUS FRANKREICH

Unternehmer - **Dreieckgeschäft**

Ware wurde direkt vom DE nach FR geschickt - verwende meine **AT UID Nr**

- beim Lieferanten bestelle ich mit AT UID Nr und zahle 0% Ust, da IGL
 - in Rechnung vom Lieferant:
 - meine AT UID Nr
 - UID Nr vom Lieferant
 - Liefer-/Leistungsdatum
 - 0% Ust, Vermerk: IGL*(in meiner UVA als IGE nicht berücksichtigen!)*
- für den Kunde stelle ich Rechnung mit AT UID Nr und 0% Ust aus
 - in meiner Rechnung:
 - Nebenkosten und Bearbeitung ist einheitlich mit 0% Ust
 - meine AT UID Nr.
 - UID Nr. vom Kunde
 - Liefer-/Leistungsdatum
 - 0% Ust, Vermerk: Dreieckgeschäft und Reverse Charge*(in meiner UVA als IGL nicht berücksichtigen, in ZFM: UID vom FR, Betrag und „1“)*

FR Kunden Unternehmern = AT UID Nr.

- Ware vom DE nach FR geht
- Rechnungen von Lieferanten mit 0% Ust, IGL
- Rechnungen für Kunden 0% Ust, da Dreieckgeschäft und Reverse Charge



2. AUS FRANKREICH

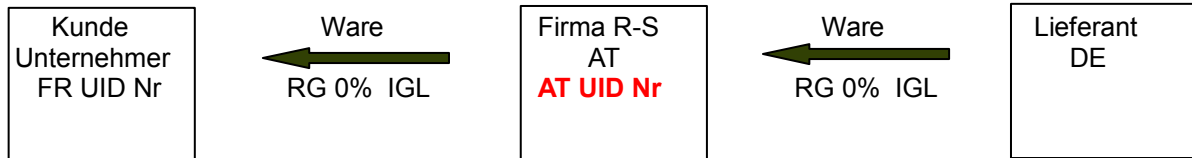
Unternehmer

Ware wurde vom DE über AT nach FR transportiert - verwende meine **AT UID Nr**

- beim Lieferanten bestelle ich mit AT UID Nr und zahle 0% Ust, da IGL
 - in Rechnung vom Lieferant:
 - meine AT UID Nr
 - UID Nr vom Lieferant
 - Liefer-/Leistungsdatum
 - 0% Ust, Vermerk: IGL
- für den Kunde stelle ich Rechnung mit AT UID Nr und 0% Ust aus
 - in meiner Rechnung:
 - Nebenkosten und Bearbeitung ist einheitlich mit 0% Ust
 - meine AT UID Nr.
 - UID Nr. vom Kunde
 - Liefer-/Leistungsdatum
 - 0% Ust, Vermerk: IGL

FR Kunden Unternehmern = AT UID Nr.

- Ware vom DE nach AT und nach FR geht
- Rechnungen von Lieferanten mit 0% Ust, IGL
- Rechnungen für Kunden 0% Ust, IGL



3. AUS FRANKREICH

Privater

Ware wurde direkt vom DE nach FR geschickt - verwende meine **FR UID Nr**

- beim Lieferanten bestelle ich mit FR UID Nr und zahle 0% Ust, da IGL
 - in Rechnung vom Lieferant:
 - meine FR UID Nr
 - UID Nr vom Lieferant
 - Liefer-/Leistungsdatum
 - 0% Ust, Vermerk: IGL
- für den Kunde stelle ich Rechnung mit FR UID Nr und 19,6% Ust aus
 - in meiner Rechnung:
 - Nebenkosten und Bearbeitung ist einheitlich mit 19,6% Ust
 - meine FR UID Nr.
 - Liefer-/Leistungsdatum
 - 19,6% Ust

FR Kunden - privat = FR UID Nr.

- Ware vom DE nach FR geht
- Rechnungen von Lieferanten mit 0% Ust, IGL
- Rechnungen für Kunden 19,6% Ust,



3a. AUS FRANKREICH

Privater

Ware wurde direkt vom DE nach FR geschickt, Transport durch AT veranlasst - verwende meine **DE UID Nr, Versandhandel** bis Lieferschwelle 100.000,- Eur

- beim Lieferanten bestelle ich mit DE UID Nr und zahle 19% Ust
 - in Rechnung vom Lieferant:
 - meine DE UID Nr
 - UID Nr vom Lieferant
 - Liefer-/Leistungsdatum
 - 19% Ust
- für den Kunde stelle ich Rechnung mit DE UID Nr und 19% Ust aus
 - in meiner Rechnung:
 - Nebenkosten und Bearbeitung ist einheitlich mit 19% Ust
 - meine DE UID Nr.
 - Liefer-/Leistungsdatum
 - 19% Ust

FR Kunden Privaten = DE UID Nr

- Ware vom DE nach FR geht
- **unter Lieferschwelle** 100.000,- EUR
- Rechnungen von Lieferanten mit 19 % Ust
- Rechnungen für Kunden mit 19 % Ust, da Versandhandl



4. AUS FRANKREICH

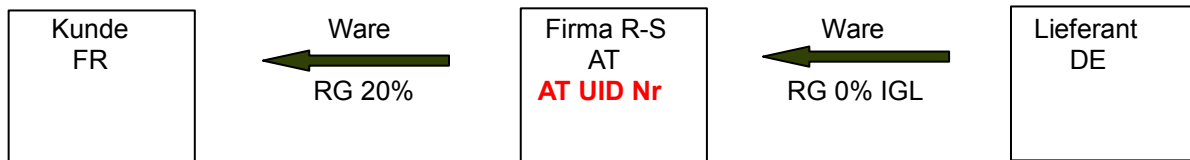
Privater

Ware wurde vom DE nach AT und dann nach FR geschickt - verwende meine **AT UID Nr**, da **Versandhandel** bis Lieferschwelle 100.000,- Eur

- beim Lieferanten bestelle ich mit AT UID Nr und zahle 0% Ust, da IGL
 - in Rechnung vom Lieferant:
 - meine AT UID Nr
 - UID Nr vom Lieferant
 - Liefer-/Leistungsdatum
 - 0% Ust, Vermerk: IGL
- für den Kunde stelle ich Rechnung mit AT UID Nr und 20% Ust aus
 - in meiner Rechnung:
 - Nebenkosten und Bearbeitung ist einheitlich mit 20% Ust
 - meine AT UID Nr.
 - Liefer-/Leistungsdatum
 - 20% Ust

FR Kunden - privat = AT UID Nr.

- Ware vom DE nach AT und dann nach FR geht
- Rechnungen von Lieferanten mit 0% Ust, IGL
- Rechnungen für Kunden 20% Ust,



III. Dienstleistungen EU

Ist der Kunde Unternehmer oder Privater?

1. Unternehmer – ich verwende meine **AT UID Nr** - Übergang von der Steuerschuld

- für den Kunde stelle ich Rechnung mit AT UID Nr und 0% Ust aus
 - in meiner Rechnung: - meine AT UID Nr
 - UID Nr. vom Kunde
 - Liefer-/Leistungsdatum
 - 0% Ust, Vermerk: Reverse Charge
(kein UVA, nur ZFM)

2. Privater – ich verwende meine **AT UID Nr** - steuerbar dort wo der Unternehmer sein Sitz hat

- für den Kunde stelle ich Rechnung mit AT UID Nr und 20% Ust aus
 - in meiner Rechnung: - meine AT UID Nr
 - Liefer-/Leistungsdatum
 - 20% Ust

Ich bin Kunde

3. Leistungserbringer ist ein Unternehmer – verwende meine **AT UID Nr**

- in Rechnung was ich bekommen habe: - beide UID Nr
 - muss kein Vermerk sein
 - 0% Ust
(UVA 057, 066)