Die Steuerprofis
Expertenwissen. Kompakt. Praxisnah.

Sie haben eine fehlerhafte Rechnung gestellt? Prüfen Sie, ob Sie Gefahr laufen, dass Sie Umsatzsteuer nach § 14c UStG schulden und was Sie tun können

Ihre Rechnung enthält Fehler (fehlende oder falsche Pflichtangaben nach §14 Abs.1 UStG)?

JA

Ihre Rechnung enthält einen Fehler bei dem Ausweis der Umsatzsteuer?

NEIN → Der Leistungsempfänger hat aus der nicht ordnungsgemäßen Rechnung kein Recht auf Vorsteuerabzug; Führen Sie ggf. eine Berichtigung durch.

JA

Die ausgewiesene USt ist höher als die gesetzlich vorgeschriebene USt.

Beispiel:

- Regelsteuersatz statt ermäßigtem Steuersatz
- steuerpflichtigen Umsatz abgerechnet obwohl es sich um einen steuerfreien Umsatz handelt

NEIN → Der Ausweis der USt ist unberechtigt erfolgt. Sie waren nicht zum Ausweis der USt nach Gesetz berechtigt.

Beispiel:

- Kleinunternehmer
- kein Unternehmer

JA

§ 14c Abs. 1 UStG: unrichtiger (zu hoher) Steuerausweis

Sie schulden die zu hoch ausgewiesene Steuer zusätzlich zu der USt, die tatsächlich auf den Umsatz entfällt.

Achtung: Prüfen Sie

Gilt die Ausnahme des BMF-Schreibens vom 27.2.2024?

Voraussetzung: Sie haben die Leistung nachweislich an einen Endkunden oder an einen Unternehmer für dessen nichtunternehmerischen Bereich erbracht?

NEIN → Sie können die Rechnung gegenüber dem Leistungsempfänger berichtigen.

JA → Folge: keine 14c-Steuer und keine Berichtigung notwendig

JA

§ 14c Abs. 2 UStG (unberechtiger Steuerausweis)

Sie schulden die zu unberechtigt ausgewiesene USt.

Achtung: Prüfen Sie

Gilt die Ausnahme des BMF-Schreibens vom 27.2.2024?

Voraussetzung: Sie sind Kleinunternehmer und haben die Leistung nachweislich an einen Endkunden erbracht?

JA → Folge: keine 14c-Steuer und keine Berichtigung notwendig

NEIN → Sie können die Rechnung gegenüber dem Leistungsempfänger nur berichtigen, wenn feststeht, dass die Gefährdung des Steueraufkommens beseitigt ist, also kein Vorsteuerabzug durch den Empfänger erfolgt ist oder rückgängig gemacht wurde.

© by Die Steuerprofis – eine Marke des VNR Verlag für die Deutsche Wirtschaft AG