

# **Wichtige Hinweise von GS1 Germany**

**zu**

**Rechnung/Gutschrift  
(INVOIC)**

**in  
EANCOM<sup>®</sup> 2002 S3**

## 7. EANCOM-Segmentlayout

---

In einer inländischen Rechnung/Gutschrift muss gem UStG die (Umsatz)steuer-identifikationsnummer des leistenden Unternehmens angegeben werden, bei steuerfreien EU-Lieferungen zusätzlich die des Leistungsempfängers.

Beinhaltet eine kaufmännische Gutschrift Korrekturen aus einer vorangegangenen Leistung, ist der Lieferant der Leistende. Demzufolge ist dessen USt-ID bzw. Steuernummer (RFF+VA bzw. RFF+FC) zu übermitteln und auf den Ursprungsbeleg hinzuweisen (RFF+DM). Ist jedoch der Inhalt dieser Gutschrift z.B. eine sonstige, nicht-warenbezogene Leistung, so ist der Handelspartner der Leistende im steuerrechtlichen Sinne und somit dessen USt-ID bzw. Steuernummer zu übermitteln. Eine Übersicht bezüglich der INVOIC-Ausprägungen finden Sie auf der letzten Seite.

Zur weiteren Kennzeichnung des leistenden Unternehmers ist ab Version 6.0 ein spezielles FTX-Segment verfügbar (sh. nächste Seite).

Steuerrechtlich ist eine Gutschrift eine Rechnung, die vom Leistungsempfänger ausgestellt wird (§ 14 Abs. 2 Satz 2, UStG). Die am Leistungsaustausch Beteiligten können frei vereinbaren, ob der leistende Unternehmer oder der in § 14 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 UStG bezeichnete Leistungsempfänger abrechnet. Die Vereinbarung hierüber muss vor der Abrechnung getroffen sein und ergibt sich aus der Vereinbarung zur Anwendung dieser EDI-Anwendungsempfehlung von GS1 Germany.

Bei Beachtung dieser Regeln ist die Unterscheidung zwischen Vorsteuer und Mehrwertsteuer sichergestellt. Weitere Erläuterungen finden Sie in der Beschreibung des BGM-Segmentes.

### **Hinweis Pfandartikel:**

Bei der Rückgabe von Mehrwegpfand an den Lieferanten ist dieser der leistende Unternehmer.

Beim Verkauf von leeren Einweg-Pfandartikeln an Dienstleister übernimmt der Händler die Rolle des leistenden Unternehmers.

Die vorliegende Dokumentation wurde von der GS1 Germany GmbH, Köln, erstellt. Jegliche Haftungsansprüche gegenüber GS1 Germany sind ausgeschlossen. Die Inhalte dieser Dokumentation unterliegen dem Copyright von GS1 Germany und dürfen auch auszugsweise nur mit schriftlicher Genehmigung vervielfältigt oder an Dritte weitergegeben werden.

GS1 Germany dankt an dieser Stelle allen Fachleuten, die mit ihrem Wissen und ihrer Erfahrung aus der täglichen Praxis maßgebliche Beiträge zu dieser Anwendungsempfehlung geleistet haben.

## 7. EANCOM-Segmentlayout

### Kopf-Teil

Segmentnummer: 16

FTX - C 99 - Freier Text						
Beschreibung: Zur Angabe von unformatiertem oder codiertem Text.						
		EDIFACT	EAN	*	GER	Beschreibung
4451	Textbezug, Qualifier	M an..3	M			ABN = Kontoinformation
4453	Textfunktion, Code	C an..3	O	*		1 = Text für nachfolgenden Gebrauch
C107	TEXT-REFERENZ	C	D			
4441	Freier Text, Code	M an..17	M			<b>Leistender Unternehmer, codiert</b> Vereinbarer Textschlüssel siehe Hinweis unten In DE 4441 können Textschlüssel verwendet werden. Sie sind wie Stammdaten zu behandeln und in der Datenaustauschvereinbarung zu definieren. Dieses FTX-Segment darf nur für Textschlüssel (DE 4441) verwendet werden. SU = Der Lieferant ist leistender Unternehmer. BY = Der Händler ist leistender Unternehmer.
1131	Codeliste, Code	C an..17	O			LEISTENDER
3055	Verantwortliche Stelle für die Codepflege, Code	C an..3	D		R	246 = GS1 Germany
<p>Dokumentation zum Segment: Segmentstatus: Kann</p> <p>Die Anwendung dieses Segments in freier Form wird nicht empfohlen, weil das die automatische Bearbeitung der Rechnung verhindert. Eine bessere Möglichkeit stellt die Vereinbarung codierter Referenzen (Schlüssel) dar, die die automatische Bearbeitung ermöglichen und die Anzahl der zu übertragenden Zeichen und Bearbeitungskosten reduziert. Die Standardtexte sollten zwischen den Austauschpartnern bilateral vereinbart werden und können gesetzliche und andere Anforderungen erfüllen.</p> <p>Hinweis zu DE 4451: Codewert "ABN" darf nur in Verbindung mit dem Hinweis auf den leistenden Unternehmer verwendet werden.</p> <p>Beispiel: FTX+ABN+1+SU:LEISTENDER:246' Leistender Unternehmer</p>						

UStG §14		
steuerrechtliche Bezeichnung des Dokuments	Rechnung	Gutschrift = selbst ausgestellte Rechnung
Abrechnung durch (=Aussteller des Dokuments)	Leistungserbringer	Leistungsempfänger

Zahlungsempfänger	Leistungserbringer	Leistungsempfänger	Leistungserbringer	Leistungsempfänger
-------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

Kaufmännische Bezeichnung des Dokuments	Rechnung	"Gutschrift"	"Gutschrift"	"Rechnung"
Alternative Bezeichnungen bei Rechnungskorrektur	"Wertbelastung"	"Wertgutschrift"	Rückbelastungsanzeige	Belastungsanzeige
	(Nachbelastung)	"Teil-Storno"	"Teil-Storno"	"Teil-Storno"

Geschäftsvorfälle:	Rechnung	"Gutschrift"	"Gutschrift"	"Rechnung"
Warenlieferung Lieferant (=Leistender) an Handel BGM+380	Warenlieferung Lieferant (=Leistender) an Handel mit Gutschriftspositionen für Entgeltminderung (Leergut od. Preis-/Mengendiff.) BGM+381	Warenlieferung Lieferant (=Leistender) an Handel = Konsignations-Gutschrift BGM+381		
Warenretoure Handel (=Leistender) zurück an Lieferant BGM+383		Warenretoure Handel (=Leistender) zurück an Lieferant BGM+381		
Warenretoure Konsignation Handel (=Leistender) zurück an Lieferant = Konsignations-Rechnung BGM+383				
	Leergutretoure Handel zurück an Lieferant (=Leistender) BGM+381		Leergutretoure Handel zurück an Lieferant (=Leistender) BGM+383 (Bela)	
Preis-/Mengendifferenz aus Warenlieferung Lieferant (=Leistender) an Handel BGM+380	Preis-/Mengendifferenz aus Warenlieferung Lieferant (=Leistender) an Handel BGM+381	Preis-/Mengendifferenz aus Warenlieferung Lieferant (=Leistender) an Handel BGM+381	Preis-/Mengendifferenz aus Warenlieferung Lieferant (=Leistender) an Handel BGM+383	
Sonstige Leistung echte WKZ des Handels (=Leistender) an Lieferant BGM+383 / 84		Sonstige Leistung echte WKZ des Handels (=Leistender) an Lieferant BGM+381 / 83		
Sonst. Leistung Bonus aus Warenlieferung Lieferant (=Leistender) an Handel (=Entgeltminderung) BGM+84	Sonst. Leistung Bonus aus Warenlieferung Lieferant (=Leistender) an Handel (=Entgeltminderung) BGM+83	Sonst. Leistung Bonus aus Warenlieferung Lieferant (=Leistender) an Handel (=Entgeltminderung) BGM+381 / 83	Sonst. Leistung Bonus aus Warenlieferung Lieferant (=Leistender) an Handel (=Entgeltminderung) BGM+383/ 84	