

**Beschreibung der**

# **Reverse Charge Besteuerung**

**in der EDI-Anwendungsempfehlung  
Rechnung/Gutschrift  
(INVOIC)**

**in  
EANCOM<sup>®</sup> 2002 S3**

***Entwurf 01.08.2012***

Diese Zusammenstellung der relevanten Segmente ist ein Auszug aus der  
EDI-Anwendungsempfehlung für INVOIC von GS1 Germany.

6. Segmentlayout

**FTX**

Segmentnummer: 18

- C 99 - Freier Text

Beschreibung:  
 Zur Angabe von unformatiertem oder codiertem Text.

Betriebswirtschaftlicher Begriff	DE	EDIFACT	EAN	*	GER	Beschreibung
	4451	M an..3	M			REG = Meldeinformation
	4453	C an..3	O	*		1 = Text für nachfolgenden Gebrauch
	C107	C	D		R	
Reverse Charge	4441	M an..17	M			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. LES = Die Rechnung enthält Positionen, die dem Reverse Charge-Verfahren unterliegen. In diesen Fällen trägt der Leistungsempfänger die darauf entfallene Umsatz-Steuerschuld.
	1131	C an..17	O		N	
	3055	C an..3	D		R	246 = GS1 Germany

Dokumentation zum Segment:

Segmentstatus: Abhängig vom UStG

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.

Beispiel: FTX+REG+1+LES::246'  
 Reverse Charge

6. Segmentlayout

**Kopf-Teil**

Segmentnummer: 83

<b>SG6</b>	- C	5 - TAX				
<b>TAX</b>	- M	1 - Zoll-/Steuer-/Gebührenangaben				
Beschreibung: Zur Spezifikation relevanter Zoll-/Steuer-/Gebühren-Informationen.						
Betriebswirtschaftlicher Begriff	DE	EDIFACT	EAN	*	GER	Beschreibung
	5283	M an..3	M			7 = Steuer
	C241	C	D			
<b>Umsatzsteuer Belegbene</b>	5153	C an..3	O			VAT = Mehrwertsteuer
	1131	C an..17	O			
	3055	C an..3	D			
	5152	C an..35	O			
	C533	C	O			
	5289	M an..6	M			
	1131	C an..17	O			
	3055	C an..3	D			
	5286	C an..15	O			
	C243	C	A			
	5279	C an..7	O			
	1131	C an..17	O			
	3055	C an..3	D			
	5278	C an..17	R			Tatsächlicher Zoll-/Steuersatz Hier wird der Steuersatz angegeben, mit dem auch der Steuerbetrag errechnet wird (ggf. auch Null, z.B. bei Reverse Charge).
	5273	C an..12	O			
	1131	C an..17	O			
	3055	C an..3	D			
	5305	C an..3	D		R	AE = Verlagerung der Umsatzsteuerschuld (VAT Reverse Charge) Im Fall von Reverse Charge muss die UStID/ Steuer-Nr. dem Segment NAD+BY folgend angegeben werden. E = Steuerbefreit S = Einheitssatz O = Unbesteuerte Dienstleistungen (nicht steuerbarer Umsatz)
Dokumentation zum Segment: Segmentstatus: Muss  Der maßgebliche Steuersatz des Beleges wird hier im Kopfteil der Nachricht angegeben. Evtl. abweichende Steuersätze werden auf Positionsebene angezeigt.  Hinweis DE 5278 und 5305: Wenn es sich um steuerbefreite oder nicht steuerbare Umsätze handelt, muss DE 5278 explizit mit dem Wert 0 (Null) belegt werden. Beispiel: TAX+7+VAT++++:::19+S'						

## 6. Segmentlayout

---

### Kopf-Teil

Segmentnummer: 83

Der maßgebliche Steuersatz des Beleges beträgt 19%.
---

6. Segmentlayout

**Kopf-Teil**

Segmentnummer: 99

<b>SG16</b>	- C	9999	- ALC-SG18-SG19-SG20-SG21-SG22
<b>SG22</b>	- C	5	- TAX
<b>TAX</b>	- M	1	- Zoll-/Steuer-/Gebührenangaben

Beschreibung:

Zur Spezifikation relevanter Zoll-/Steuer-/Gebühren-Informationen.

Betriebswirtschaftlicher Begriff	DE	EDIFACT	EAN	*	GER	Beschreibung
	5283	M an..3	M			7 = Steuer
	C241	C	D			
<b>Zuordnung Kondition:UST-Satz</b>	5153	C an..3	O			VAT = Mehrwertsteuer
	1131	C an..17	O			
	3055	C an..3	D			
	5152	C an..35	O			
	C533	C	O			
	5289	M an..6	M			
	1131	C an..17	O			
	3055	C an..3	D			
	5286	C an..15	O			
	C243	C	A			
	5279	C an..7	O			
	1131	C an..17	O			
	3055	C an..3	D			
	5278	C an..17	R			Tatsächlicher Zoll-/Steuersatz Hier wird der Steuersatz angegeben, mit dem auch der Steuerbetrag errechnet wird (ggf. auch Null, z.B. bei Reverse Charge).
	5273	C an..12	O			
	1131	C an..17	O			
	3055	C an..3	D			
	5305	C an..3	D		R	AE = Verlagerung der Umsatzsteuerschuld (VAT Reverse Charge) Im Fall von Reverse Charge muss die UStID/ Steuer-Nr. dem Segment NAD+BY folgend angegeben werden. E = Steuerbefreit S = Einheitssatz O = Unbesteuerte Dienstleistungen (nicht steuerbarer Umsatz)

Dokumentation zum Segment:

Segmentstatus: Abhängig, muss dann angegeben werden, wenn die Rechnung mehr als einen Steuersatz enthält.

Dieses Segment kennzeichnet, welchem Steuersatz die Zu- und Abschläge zugeordnet sind.

Hinweis DE 5278 und 5305: Wenn es sich um steuerbefreite oder nicht steuerbare Umsätze handelt, muss DE

## 6. Segmentlayout

---

### Kopf-Teil

Segmentnummer: 99

5278 explizit mit dem Wert 0 (Null) belegt werden.

Beispiel: TAX+7+VAT+++:::19+S'

Der Rechnungsrabatt bezieht sich auf den Teil der Rechnung, der 19% UST unterliegt.

6. Segmentlayout

1. Positions-Teil für fakturierte Einheit

Segmentnummer: 153

**SG26** - C 9999999 - LIN-PIA-IMD-MEA-QTY-ALI-DTM-GIN-FTX-SG27-SG29-SG30-SG31-SG33-SG34-SG35-SG39-SG45  
**SG34** - C 99 - TAX  
**TAX** - M 1 - Zoll-/Steuer-/Gebührenangaben

Beschreibung:  
 Zur Spezifikation relevanter Zoll-/Steuer-/Gebühren-Informationen.

Betriebswirtschaftlicher Begriff	DE	EDIFACT	EAN	*	GER	Beschreibung
	5283	M an..3	M			7 = Steuer
	C241	C	D			
<b>Umsatzsteuer Positionsebene</b>	5153	C an..3	O			VAT = Mehrwertsteuer
	1131	C an..17	O			
	3055	C an..3	D			
	5152	C an..35	O			
	C533	C	O			
	5289	M an..6	M			
	1131	C an..17	O			
	3055	C an..3	D			
	5286	C an..15	O			
	C243	C	A			
	5279	C an..7	O			
	1131	C an..17	O			
	3055	C an..3	D			
	5278	C an..17	R			Tatsächlicher Zoll-/Steuersatz Hier wird der Steuersatz angegeben, mit dem auch der Steuerbetrag errechnet wird (ggf. auch Null, z.B. bei Reverse Charge).
	5273	C an..12	O			
	1131	C an..17	O			
	3055	C an..3	D			
	5305	C an..3	D		R	AE = Verlagerung der Umsatzsteuerschuld (VAT Reverse Charge) Im Fall von Reverse Charge muss die UStID/ Steuer-Nr. dem Segment NAD+BY folgend angegeben werden. E = Steuerbefreit S = Einheitssatz O = Unbesteuerte Dienstleistungen (nicht steuerbarer Umsatz)

Dokumentation zum Segment:

Segmentstatus: Abhängig, wird nur verwendet, wenn die aktuelle Position einem anderen Steuersatz unterliegt, als in SG6 angegeben.

Der maßgebliche Steuersatz des Beleges wurde im Kopfteil der Nachricht angegeben. Evtl. abweichende Steuersätze müssen hier auf Positionsebene angezeigt werden.

## 6. Segmentlayout

---

### 1.Positions-Teil für fakturierte Einheit

Segmentnummer: 153

Hinweis DE 5278 und 5305: Wenn es sich um steuerbefreite oder nicht steuerbare Umsätze handelt, muss DE 5278 explizit mit dem Wert 0 (Null) belegt werden.

Beispiel: TAX+7+VAT+++:::19+S'

Die Position unterliegt 19% UST.



6. Segmentlayout

3.Positions-Teil für nicht fakturierte Sortimentsinhalte

Segmentnummer: 176

**SG26** - C 9999999 - LIN-PIA-IMD-QTY-SG31-SG34  
**SG34** - C 99 - TAX  
**TAX** - M 1 - Zoll-/Steuer-/Gebührenangaben

Beschreibung:  
 Zur Spezifikation relevanter Zoll-/Steuer-/Gebühren-Informationen.

Betriebswirtschaftlicher Begriff	DE	EDIFACT	EAN	*	GER	Beschreibung
	5283	M an..3	M			7 = Steuer
	C241	C	D			
<b>Umsatzsteuer Sortimentsinhalt</b>	5153	C an..3	O			VAT = Mehrwertsteuer
	1131	C an..17	O			
	3055	C an..3	D			
	5152	C an..35	O			
	C533	C	O			
	5289	M an..6	M			
	1131	C an..17	O			
	3055	C an..3	D			
	5286	C an..15	O			
	C243	C	A			
	5279	C an..7	O			
	1131	C an..17	O			
	3055	C an..3	D			
	5278	C an..17	R			Tatsächlicher Zoll-/Steuersatz Hier wird der Steuersatz angegeben, mit dem auch der Steuerbetrag errechnet wird (ggf. auch Null, z.B. bei Reverse Charge).
	5273	C an..12	O			
	1131	C an..17	O			
	3055	C an..3	D			
	5305	C an..3	D		R	AE = Verlagerung der Umsatzsteuerschuld (VAT Reverse Charge) Im Fall von Reverse Charge muss die UStID/ Steuer-Nr. dem Segment NAD+BY folgend angegeben werden. E = Steuerbefreit S = Einheitssatz O = Unbesteuerte Dienstleistungen (nicht steuerbarer Umsatz)

Dokumentation zum Segment:

Segmentstatus: Abhängig, wird nur verwendet, wenn die aktuelle Position einem anderen Steuersatz unterliegt, als in SG6 angegeben.

Der maßgebliche Steuersatz des Beleges wurde im Kopfteil der Nachricht angegeben. Evtl. abweichende Steuersätze werden hier auf Positionsebene angezeigt.

Hinweis DE 5278 und 5305: Wenn es sich um steuerbefreite oder nicht steuerbare Umsätze handelt, muss DE

## 6. Segmentlayout

---

### 3.Positions-Teil für nicht fakturierte Sortimentsinhalte

Segmentnummer: 176

5278 explizit mit dem Wert 0 (Null) belegt werden.

Beispiel: TAX+7+VAT+++:::19+S'

Die Position unterliegt 19% UST.

6. Segmentlayout

4.Positions-Teil für fakturierte Sortimentsinhalte

Segmentnummer: 198

<b>SG26</b>	- C	9999999	- LIN-PIA-IMD-MEA-QTY-ALI-FTX-SG27-SG29-SG31-SG34-SG39
<b>SG34</b>	- C	99	- TAX
<b>TAX</b>	- M	1	- Zoll-/Steuer-/Gebührenangaben

Beschreibung:

Zur Spezifikation relevanter Zoll-/Steuer-/Gebühren-Informationen.

Betriebswirtschaftlicher Begriff	DE	EDIFACT	EAN	*	GER	Beschreibung
	5283	M an..3	M			7 = Steuer
	C241	C	D			
<b>Umsatzsteuer (Unter-) Positionsebene (Displayinhalt, berechnet)</b>	5153	C an..3	O			VAT = Mehrwertsteuer
	1131	C an..17	O			
	3055	C an..3	D			
	5152	C an..35	O			
	C533	C	O			
	5289	M an..6	M			
	1131	C an..17	O			
	3055	C an..3	D			
	5286	C an..15	O			
	C243	C	A			
	5279	C an..7	O			
	1131	C an..17	O			
	3055	C an..3	D			
	5278	C an..17	R			Tatsächlicher Zoll-/Steuersatz Hier wird der Steuersatz angegeben, mit dem auch der Steuerbetrag errechnet wird (ggf. auch Null, z.B. bei Reverse Charge).
	5273	C an..12	O			
	1131	C an..17	O			
	3055	C an..3	D			
	5305	C an..3	D		R	AE = Verlagerung der Umsatzsteuerschuld (VAT Reverse Charge) Im Fall von Reverse Charge muss die UStID/ Steuer-Nr. dem Segment NAD+BY folgend angegeben werden. E = Steuerbefreit S = Einheitssatz O = Unbesteuerte Dienstleistungen (nicht steuerbarer Umsatz)

Dokumentation zum Segment:

Segmentstatus: Abhängig, wird nur verwendet, wenn die aktuelle Position einem anderen Steuersatz unterliegt, als in SG6 angegeben.

Der maßgebliche Steuersatz des Beleges wurde im Kopfteil der Nachricht angegeben. Evtl. abweichende Steuersätze müssen hier auf Positionsebene angezeigt werden.

## 6. Segmentlayout

---

### 4.Positions-Teil für fakturierte Sortimentsinhalte

Segmentnummer: 198

Hinweis DE 5278 und 5305: Wenn es sich um steuerbefreite oder nicht steuerbare Umsätze handelt, muss DE 5278 explizit mit dem Wert 0 (Null) belegt werden.

Beispiel: TAX+7+VAT+++:::19+S'  
Die Position unterliegt 19% UST.

6. Segmentlayout

**Summen-Teil je UST-Satz**

Segmentnummer: 213

<b>SG52</b>	- C	10 - TAX-MOA				
<b>TAX</b>	- M	1 - Zoll-/Steuer-/Gebührenangaben				
Beschreibung: Zur Spezifikation relevanter Zoll-/Steuer-/Gebühren-Informationen.						
Betriebswirtschaftlicher Begriff	DE	EDIFACT	EAN	*	GER	Beschreibung
	5283	M an..3	M			7 = Steuer
	C241	C	D			
<b>Umsatzsteuer je Rechnungsbetrag</b>	5153	C an..3	O			VAT = Mehrwertsteuer
	1131	C an..17	O			
	3055	C an..3	D			
	5152	C an..35	O			
	C533	C	O			
	5289	M an..6	M			
	1131	C an..17	O			
	3055	C an..3	D			
	5286	C an..15	O			
	C243	C	A			
	5279	C an..7	O			
	1131	C an..17	O			
	3055	C an..3	D			
	5278	C an..17	R			Tatsächlicher Zoll-/Steuersatz Hier wird der Steuersatz angegeben, mit dem auch der Steuerbetrag errechnet wird (ggf. auch Null, z.B. bei Reverse Charge).
	5273	C an..12	O			
	1131	C an..17	O			
	3055	C an..3	D			
	5305	C an..3	D		R	AE = Verlagerung der Umsatzsteuerschuld (VAT Reverse Charge) Im Fall von Reverse Charge muss die UStID/ Steuer-Nr. dem Segment NAD+BY folgend angegeben werden. E = Steuerbefreit S = Einheitssatz O = Unbesteuerte Dienstleistungen (nicht steuerbarer Umsatz)
Dokumentation zum Segment:						
Segmentgruppenstatus: Abhängig, d.h. diese SG muss dann verwendet werden, wenn die Rechnung mehr als einen UST-Satz enthält.						
Enthält die Rechnung mehrere Mehrwertsteuersätze, ist je vorhandenem Steuersatz diese Segmentgruppe zu übermitteln, d.h. bei nur einem UST-Satz in der Rechnung muss die Segmentgruppe 52 NICHT erstellt werden.						
Hinweis DE 5278 und 5305: Wenn es sich um steuerbefreite oder nicht steuerbare Umsätze handelt, muss DE						

## 6. Segmentlayout

---

### Summen-Teil je UST-Satz

Segmentnummer: 213

5278 explizit mit dem Wert 0 (Null) belegt werden.

Wenn neben Mehrwertsteuer auch die Reverse Charge Versteuerung zum Tragen kommt, müssen SG 52 gebildet werden. Dabei kann es vorkommen, dass ein Trigger-TAX mit DE 5278 = 0 und DE 5305 = S und ein weiteres mit DE 5278 = 0 und DE 5305 = AE entstehen.

Beispiel: TAX+7+VAT+++:::19+S'

Davon entfallen auf den Teil der Rechnung mit 19% UST: