FeRD ZUGFeRD

XStandards Einkauf XRechnung

# Empfehlungen zu Pflichtangaben in einer E-Rechnung

## Teil I: Pflichtangaben gemäß Umsatzsteuergesetz

Stand: 25. Juli 2025

AWV

Gefördert durch:

Bundesministerium für Wirtschaft und Energie

aufgrund eines Beschlusses des Deutschen Bundestages

Koordinierungsstelle für IT-Standards

Freie Hansestadt Bremen

IT-PLANUNGSRAT

# Empfehlungen zu Pflichtangaben in einer E-Rechnung

| Rechnungsangabe (nach UStG) | Quelle | Mapping EN 16931-1:2019 | Kardinialität | Anwendungshinweis |
|---|---|---|---|---|
| […] den vollständigen Namen […] des leistenden Unternehmers […] | § 14 Abs. 4 Nr. 1 UStG | **BG-4 SELLER:**<br>BT-27 Seller name,<br>BT-28 Seller trading name | 1 | |
| […] und die vollständige Anschrift des leistenden Unternehmers […] | § 14 Abs. 4 Nr. 1 UStG | **BG-5 SELLER POSTAL ADDRESS:**<br>BT-35 Seller address line 1,<br>BT-36 Seller address line 2,<br>BT-162 Seller address line 3,<br>BT-37 Seller city,<br>BT-38 Seller post code,<br>BT-39 Seller country subdivision,<br>BT-40 Seller country code | 1 | |
| […] den vollständigen Namen […] des Leistungsempfängers […] | § 14 Abs. 4 Nr. 1 UStG | **BG-7 BUYER:**<br>BT-44 Buyer name,<br>BT-45 Buyer trading name | 1 | |
| […] und die vollständige Anschrift […] des Leistungsempfängers […] | § 14 Abs. 4 Nr. 1 UStG | **BG-8 BUYER POSTAL ADDRESS:**<br>BT-50 Buyer address line 1,<br>BT-51 Buyer address line 2,<br>BT-163 Buyer address line 3,<br>BT-52 Buyer city,<br>BT-53 Buyer postal code,<br>BT-54 Buyer country subdivision,<br>BT-55 Buyer country code | 1 | |
| […] die dem leistenden Unternehmer vom Finanzamt erteilte Steuernummer oder die ihm vom Bundeszentralamt für Steuern erteilte Umsatzsteuer-Identifikationsnummer […] | § 14 Abs. 4 Nr. 2 UStG | **BG-4 SELLER:**<br>BT-31 Seller VAT identifier oder<br>BT-32 Seller tax registration identifier | 0..1 | |

| Rechnungsangabe (nach UStG) | Quelle | Mapping EN 16931-1:2019 | Kardinialität | Anwendungshinweis |
|---|---|---|---|---|
| […] das Ausstellungsdatum […] | § 14 Abs. 4 Nr. 3 UStG | BT-2 Invoice issue date | 1 | |
| […] eine fortlaufende Nummer mit einer oder mehreren Zahlenreihen, die zur Identifizierung der Rechnung vom Rechnungsaussteller einmalig vergeben wird (Rechnungsnummer) […] | § 14 Abs. 4 Nr. 4 UStG | BT-1 Invoice number | 1 | |
| […] die Menge und die Art (handelsübliche Bezeichnung) der gelieferten Gegenstände oder den Umfang und die Art der sonstigen Leistung […] | § 14 Abs. 4 Nr. 5 UStG | **BG-25 INVOICE LINE:**<br>BT-129 Invoiced quantity<br>**BG-31 ITEM INFORMATION** | 1 | |
| […] den Zeitpunkt der Lieferung oder sonstigen Leistung […] | § 14 Abs. 4 Nr. 6 UStG | **BG-13 DELIVERY INFORMATION:**<br>BT-72 Actual delivery date;<br>**BG-14 INVOICING PERIOD;**<br>**BG-26 INVOICE LINE PERIOD** | 0..1 | Die Angabe eines Liefer- oder Leistungszeitraum erfolgt über die Angabe des Start- und Endpunktes. Die Angabe eines Monats erfolgt über die Angabe des Monatsersten und des Monatsletzten. |
| Nach § 14 Abs. 4 Satz 1 Nr. 6 UStG ist in der Rechnung der Zeitpunkt der sonstigen Leistung anzugeben. Dies ist der Zeitpunkt, zu dem die sonstige Leistung ausgeführt ist. Sonstige Leistungen sind grundsätzlich im Zeitpunkt ihrer Vollendung ausgeführt. | § 14 Abs. 4 Nr. 6 UStG i.V.m. A 14.5 14.5 Abs. 16 Nr. 4 S. 1–3 UStAE | **BG-13 DELIVERY INFORMATION:**<br>BT-72 Actual delivery date | | |
| Bei zeitlich begrenzten Dauerleistungen ist die Leistung mit Beendigung des entsprechenden Rechtsverhältnisses ausgeführt, es sei denn, die Beteiligten haben Teilleistungen vereinbart […] | § 14 Abs. 4 Nr. 6 UStG i.V.m. A 14.5 14.5 Abs. 16 Nr. 4 S. 4 UStAE | **BG-13 DELIVERY INFORMATION:**<br>BT-72 Actual delivery date | | |

| Rechnungsangabe (nach UStG) | Quelle | Mapping EN 16931-1:2019 | Kardinialität | Anwendungshinweis |
|---|---|---|---|---|
| Bei sonstigen Leistungen, die sich über mehrere Monate oder Jahre erstrecken, reicht die Angabe des gesamten Leistungszeitraums (z. B. „1.1.01 bis 31.12.01“) aus […] | § 14 Abs. 4 Nr. 6 UStG i.V.m. A 14.5 14.5 Abs. 16 Nr. 4 S. 5 UStAE | **BG-14 INVOICING PERIOD;**<br>**BG-26 INVOICE LINE PERIOD** | | |
| […] in den Fällen des Absatzes 5 Satz 1 den Zeitpunkt der Vereinnahmung des Entgelts oder eines Teils des Entgelts, sofern der Zeitpunkt der Vereinnahmung feststeht und nicht mit dem Ausstellungsdatum der Rechnung übereinstimmt […] | § 14 Abs. 4 Nr. 6 UStG | BT-7 Value added tax point date | | Liegt die Vereinnahmung des Entgelts oder eines Teils des Entgelts vor dem Ausstellungsdatum der Rechnung, so ist das Datum der Vereinnahmung des Entgelts oder eines Teils des Entgelts in BT-7 anzugeben. |
| Auch in diesem Fall reicht es aus, den Kalendermonat der Vereinnahmung anzugeben […] | § 14 Abs. 5 S. 2 UStG i.V.m. A 14.8 Abs. 7 UStAE | **BG-14 INVOICING PERIOD;**<br>**BG-26 INVOICE LINE PERIOD** | | |
| […] die Angabe „Versteuerung nach vereinnahmten Entgelten“, sofern der leistende Unternehmer die Steuer nach § 20 berechnet […] | § 14 Abs. 4 Nr. 6a UStG | **BG-1 INVOICE NOTE:**<br>BT-7 Value added tax point date oder BT-8 Value added tax point date code | 0..n | |

| Rechnungsangabe (nach UStG) | Quelle | Mapping EN 16931-1:2019 | Kardinialität | Anwendungshinweis |
|---|---|---|---|---|
| […] das nach Steuersätzen und einzelnen Steuerbefreiungen aufgeschlüsselte Entgelt für die Lieferung oder sonstige Leistung (§ 10) […] | § 14 Abs. 4 Nr. 7 UStG | **BG-25 INVOICE LINE:**<br>BT-131 Invoice line net amount;<br><br>**BG-27 INVOICE LINE ALLOWANCES:**<br>BT-136 Invoice line allowance amount;<br><br>**BG-28 INVOICE LINE CHARGES:**<br>BT-141 Invoice line charge amount;<br><br>**BG-29 PRICE DETAILS:**<br>BT-146 Item net Price;<br><br>**BG-20 DOCUMENT LEVEL ALLOWANCES:**<br>BT-92 Document level allowance amount;<br><br>**BG-21 DOCUMENT LEVEL CHARGES:**<br>BT-99 Document level charge amount;<br><br>**BG-22 DOCUMENT TOTALS:**<br>BT-106 Invoice line net amount,<br>BT-109 Invoice total amount without VAT,<br>BT-112 Invoice total amount with VAT;<br><br>**BG-22 DOCUMENT TOTALS:**<br>BT-107 Sum of allowances on document level;<br><br>**BG-23 VAT BREAKDOWN:**<br>BT-116 VAT category taxable amount | 1 bzw. 0..1 | |

| Rechnungsangabe (nach UStG) | Quelle | Mapping EN 16931-1:2019 | Kardinialität | Anwendungshinweis |
|---|---|---|---|---|
| […] sowie jede im Voraus vereinbarte Minderung des Entgelts, sofern sie nicht bereits im Entgelt berücksichtigt ist […] | § 14 Abs. 4 Nr. 7 UStG | **BG-1 INVOICE NOTE:**<br>BT-20 Payment terms | | Beispiele für Hinweise: „Entgeltminderungen ergeben sich aus unseren aktuellen Rahmen- und Konditionsvereinbarungen.“ oder „Es bestehen Rabatt- oder Bonusvereinbarungen.“<br>Im Standard XRechnung können Skontobedingungen in strukturierter Form in BT-20 übermittelt werden. |
| […] sowie jede im Voraus vereinbarte Minderung des Entgelts, sofern sie nicht bereits im Entgelt berücksichtigt ist […] | § 14 Abs. 4 Nr. 7 UStG | **BG-27 INVOICE LINE ALLOWANCES:**<br>BT-139 Invoice line allowance amount;<br><br>**BG-20 DOCUMENT LEVEL ALLOWANCES:**<br>BT-97 Document level allowance reason | | Sofern die Entgeltminderung in BT-136 Invoice line allowance amount und / oder BT-92 Document level allowance amount abgebildet wird, können vereinbarte Entgeltminderungen auch in diesen Elementen angegeben werden. |
| […] den anzuwendenden Steuersatz […] | § 14 Abs. 4 Nr. 8 UStG | **BG-30 LINE VAT INFORMATION:**<br>BT-152 Invoiced item VAT rate;<br><br>**BG-20 DOCUMENT LEVEL ALLOWANCES:**<br>BT-96 Document level allowance VAT rate;<br><br>**BG-23 VAT BREAKDOWN:**<br>BT-118 VAT category code,<br>BT-119 VAT category rate | 1 bzw. 0..1 | |

| Rechnungsangabe (nach UStG) | Quelle | Mapping EN 16931-1:2019 | Kardinialität | Anwendungshinweis |
|---|---|---|---|---|
| […] sowie den auf das Entgelt entfallenden Steuerbetrag […] | § 14 Abs. 4 Nr. 8 UStG | **BG-23 VAT BREAKDOWN;**<br><br>**BG-22 DOCUMENT TOTALS:**<br>BT-110 Invoice total VAT amount | 1 | |
| […] oder im Fall einer Steuerbefreiung einen Hinweis darauf, dass für die Lieferung oder sonstige Leistung eine Steuerbefreiung gilt […] | § 14 Abs. 4 Nr. 8 UStG | **BG-23 VAT BREAKDOWN:**<br>BT-120 VAT exemption reason text und<br>BT-121 VAT exemption reason code;<br><br>**BG-1 INVOICE NOTE** | 1 | |
| […] in den Fällen des § 14b Abs. 1 Satz 5 einen Hinweis auf die Aufbewahrungspflicht des Leistungsempfängers und […] | § 14 Abs. 4 Nr. 9 UStG | **BG-1 INVOICE NOTE** | 0..n | |
| […] in den Fällen der Ausstellung der Rechnung durch den Leistungsempfänger oder durch einen von ihm beauftragten Dritten gemäß Absatz 2 Satz 5 die Angabe „Gutschrift“. | § 14 Abs. 4 Nr. 10 UStG | BT-3 Invoice type code und dann Code 389 Self-billed-Invoice<br><br>**BG-1 INVOICE NOTE** für den Text „Gutschrift“ | 1 bzw. 0..1 | |
| | | | | |
| Wird eine Endrechnung erteilt, sind in ihr die vor Ausführung der Lieferung oder sonstigen Leistung vereinnahmten Teilentgelte und die auf sie entfallenden Steuerbeträge abzusetzen, wenn über die Teilentgelte Rechnungen im Sinne der Absätze 1 bis 4 ausgestellt worden sind. | § 14 Abs. 5 S. 2 UStG | **BG-1 INVOICE NOTE;**<br><br>**BG-24 ADDITIONAL SUPPORTING DOCUMENTS;**<br><br>**BG-22 DOCUMENT TOTALS:**<br>BT-113 Paid amount,<br>BT-115 Amount due for payment | | |

© KoSIT / FeRD – 25.07.2025

| Rechnungsangabe (nach UStG) | Quelle | Mapping EN 16931-1:2019 | Kardinalität | Anwendungshinweis |
|---|---|---|---|---|
| Beispiele für Gestaltung von Anzahlungs- und Endrechnungen | § 14 Abs. 5. S. 2 UStG i.V.m. A 14.8 Abs. 7 UStAE | **BG-24 ADDITIONAL SUPPORTING DOCUMENTS** | | Eine detaillierte Abbildung der genannten Beispiele ist im Kernmodell der EN 16931-1:2019 noch nicht möglich. Daher muss die Abbildung aktuell noch in Anlagen erfolgen. Nach Revision der zugrundeliegenden Norm sind hier ggf. auch strukturierte Formen der Abbildung möglich. |
| Beispiele für Gestaltung von Anzahlungs- und Endrechnungen | § 14 Abs. 5. S. 2 UStG i.V.m. A 14.8 Abs. 7 UStAE | BT-3 Invoice type code | | Folgende Codes sind zu verwenden:<br>Anzahlungsrechnungen = Code 386 Prepayment invoice<br>Teilrechnungen = Code 326 Partial invoice |
| | | | | |
| […] so ist er zur Ausstellung einer Rechnung mit der Angabe **„Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers“** verpflichtet, wenn die Steuer in dem anderen Mitgliedstaat von dem Leistungsempfänger geschuldet wird und keine Gutschrift gemäß § 14 Absatz 2 Satz 5 vereinbart worden ist. | § 14a Abs. 1 S. 1 UStG | **BG-4 SELLER:**<br>BT-32 Seller tax registration identifier;<br><br>**BG-23 VAT BREAKDOWN:**<br>BT-120 VAT exemption reason text,<br>BT-121 VAT exemption reason code.<br>Der Text „Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers“ ist in BT-120 einzutragen. | | |

| Rechnungsangabe (nach UStG) | Quelle | Mapping EN 16931-1:2019 | Kardinialität | Anwendungshinweis |
|---|---|---|---|---|
| In dieser Rechnung sind die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des Unternehmers und die des Leistungsempfängers anzugeben | § 14a Abs. 1 S. 3 UStG | **BG-4 SELLER:**<br>BT-31 Seller VAT identifier;<br><br>**BG-7 BUYER:**<br>BT-48 Buyer VAT identifier | | |
| […] innergemeinschaftliche Lieferung […] | § 14a Abs. 3 S. 1 und 2 UStG | **BG-23 VAT BREAKDOWN:**<br>BT-120 VAT exemption reason text,<br>BT-121 VAT exemption reason code.<br>Der Text „Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung“ oder „Steuerfrei nach § 4 Nr. 1 Buchst. b i. V. m. § 6a UStG“ ist in BT-120 einzutragen.<br><br>**BG-4 SELLER: BT-31 Seller VAT identifier;**<br><br>**BG-7 BUYER: BT-48 Buyer VAT identifier** | | |
| Angaben zu neuen innergemeinschaftlich gelieferten Fahrzeugen (Leistung, Länge, Starthöchstmasse, Laufleistung, Zeitpunkt Inbetriebnahme) […] | § 14a Abs. 4 i.V.m. § 1b Abs. 2 und 3 UStG | **BG-32 ITEM ATTRIBUTES** | 0..n | Je Angabe ist eine eigene BG-32 zu verwenden. Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge; Gilt auch in Fällen des 2a UStG – Innergemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge |
| Führt der Unternehmer eine Leistung im Sinne des § 13b Absatz 2 aus, für die der Leistungsempfänger nach § 13b Absatz 5 die Steuer schuldet, ist er zur Ausstellung einer Rechnung mit der Angabe **„Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers“** verpflichtet […] | § 14a Abs. 5 S. 1 UStG | **BG-4 SELLER:**<br>BT-32 Seller tax registration identifier;<br><br>**BG-23 VAT BREAKDOWN:**<br>BT-120 VAT exemption reason text;<br>BT-121 VAT exemption reason code.<br>Der Text „Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers“ ist in BT-120 einzutragen. | | |

| Rechnungsangabe (nach UStG) | Quelle | Mapping EN 16931-1:2019 | Kardinalität | Anwendungshinweis |
|---|---|---|---|---|
| In den Fällen der Besteuerung von Reiseleistungen nach § 25 hat die Rechnung die Angabe **„Sonderregelung für Reisebüros“** […] | § 14a Abs. 6 S. 1 UStG | **BG-1 INVOICE NOTE** | | |
| […] und in den Fällen der Differenzbesteuerung nach § 25a die Angabe **„Gebrauchtgegenstände/Sonderregelung“**, **„Kunstgegenstände/Sonderregelung“** oder **„Sammlungsstücke und Antiquitäten/Sonderregelung“** zu enthalten. | § 14a Abs. 6 S. 1 UStG | **BG-1 INVOICE NOTE** | | |
| Wird in einer Rechnung über eine Lieferung im Sinne des § 25b Abs. 2 abgerechnet, ist auch auf das Vorliegen eines innergemeinschaftlichen **Dreiecksgeschäfts** und die **Steuerschuldnerschaft des letzten Abnehmers** hinzuweisen. | § 14a Abs. 7 UStG | **BG-1 INVOICE NOTE** | | |
| Dabei sind die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des Unternehmers und die des Leistungsempfängers anzugeben. | § 14a Abs. 7 UStG | **BG-4 SELLER:**<br>BT-31 Seller VAT identifier;<br><br>**BG-7 BUYER:**<br>BT-48 Buyer VAT identifier | | |
| | | | | |
| Im Falle der Fiskalvertretung den Hinweis auf die Fiskalvertretung […] | § 22c Nr. 1 UStG | **BG-11** selbst oder **BG-1 INVOICE NOTE** | 0..1 | |
| […] den Namen und die Anschrift des Fiskalvertreters […] | § 22c Nr. 2 UStG | **BG-11 SELLER TAX REPRESENTATIVE PARTY:**<br>BT-62 Seller tax representative name;<br><br>**BG-12 SELLER TAX REPRESENTATIVE POSTAL ADDRESS** | 0..1 | |
| […] die dem Fiskalvertreter nach § 22d Abs. 1 erteilte Umsatzsteuer-Identifikationsnummer […] | § 22c Nr. 3 UStG | **BG-11 SELLER TAX REPRESENTATIVE PARTY:**<br>BT-63 Seller tax representative VAT identifier | 0..1 | |