

## Mustervorlage für Abschlags- und Schlussrechnungen

In einer Endrechnung, mit der ein Unternehmer über die ausgeführte Leistung insgesamt abrechnet, sind die vor der Ausführung der Leistung vereinnahmten Entgelte oder Teilentgelte sowie die hierauf entfallenden Steuerbeträge abzusetzen, wenn über diese Entgelte oder Teilentgelte Rechnungen mit gesondertem Steuerausweis erteilt worden sind (§ 14 Abs. 5 Satz 2 UstG).

Das Unternehmen hat seine gesamten Forderungen aus dem Vertrag/Vereinbarung in einer Schlussrechnung zusammengefasst geltend zu machen, einschließlich aller Nachforderungen und Leistungen aus Nachträgen.

### **Die Schlussrechnung ist in diesem Beispiel wie folgt aufzustellen:**

Ausgangsdaten:

Vereinbartes Entgelt für Leistung:	100.000,00 €
+bestätigter Nachtrag zur vereinbarten Leistung	0,00 €
1. Abschlagsrechnung/Abschlagszahlung	30.000,00 €
2. Abschlagsrechnung/Abschlagszahlung	50.000,00 €

<b>1. Abschlagsrechnung am 31.05.</b>			<i>gezahlt</i>
Bauleistung	netto	30.000,00 €	27.000,00 €
+ 19% Umsatzsteuer	USt	5.700,00 €	5.130,00 €
= Rechnungsbetrag	brutto	35.700,00 €	32.130,00 €
Durch den Auftraggeber erfolgt am 20.06. die 1. Abschlagszahlung unter Einbehalt von 10% der Rechnungssumme zur Sicherung der Vertragserfüllung			
Zahlungseingang	35.700,00 x 90% =		32.130,00 €
<b>2. Abschlagsrechnung am 31.07.</b>			<i>gezahlt</i>
Bauleistung	netto	50.000,00 €	47.000,00 €
+ 19% Umsatzsteuer	USt	9.500,00 €	8.930,00 €
= Rechnungsbetrag	brutto	59.500,00 €	55.930,00 €
Durch den Auftraggeber erfolgt am 20.08. die 2. Abschlagszahlung unter Einbehalt von 3.570,00 € brutto wegen Mängel.			
Zahlungseingang	59.500,00 € - 3.570,00 € =		55.930,00 €

### **Schlussrechnung:**

<i>Schlussrechnung am 30.08</i>	netto	USt	brutto
Leistung lt. Vereinbarung	100.000,00 €	19.000,00 €	119.000,00 €
+ Nachtragsleistung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
= Bauleistungen gesamt	100.000,00 €	19.000,00 €	119.000,00 €
- 1. Abschlagszahlung	27.000,00 €	5.130,00 €	32.130,00 €
- 2. Abschlagszahlung	47.000,00 €	8.930,00 €	55.930,00 €
verbleibende Restzahlung	26.000,00 €	4.940,00 €	<b>30.940,00 €</b>



Harbert und Frank Steuerberater