

Fürstentum
Liechtenstein



Liechtensteinische
Steuerverwaltung

**WEGLEITUNG
FÜR
MEHRWERTSTEUER
PFLICHTIGE**

B.	Abtreten oder Überlassen zur Benützung von Patenten, Marken, Mustern, Modellen, Plänen, Formeln, Verfahren, Programmen, Berechnungen, Rechten u.dgl.; SoftwareLeistungen; Datenverarbeitungsleistungen; Betrieb einer Datenbank;	15
C.	Untersuchungen, Versuche, Forschungs-und Entwicklungsarbeiten	16
D.	Architektur-und Ingenieurarbeiten, Leistungen von Geologen, Geometern und Vermessungsbüros	17
E.	Beratung, Begutachtung und Vertretung in juristischen, finanziellen, wirtschaftlichen und organisatorischen Belangen, Beurkundung von Rechtsgeschäften; Vermögensverwaltung; Buchführung für Dritte und Bücherrevision	18
F.	Zurverfügungstellen von Arbeitskräften	20
G.	Gastgewerbliche Leistungen	20
H.	Leistungen der Coiffeure und Kosmetiker	24
I.	Leistungen, die der Werbung oder der Bekanntmachung ohne Werbezweck dienen	25
K.	Leistungen der Radio-und Fernsehgesellschaften	26
L.	Dienstleistungen von Reisebüros	27
U:	Recycling / Entsorgung	28

3. Kapitel

Gemeinsame Bestimmungen für Lieferungen und Dienstleistungen

I.	Handeln im eigenen und fremden Namen	29
II.	Das Entgelt als Berechnungsgrundlage	31
III.	Steuersätze	
A.	Steuersätze	43
!	1. 2%	c 43
	2. 6,5%	44
B.	Aufteilung des Entgelts auf die Steuersätze	44
	1. Kosten für Nebenleistungen	" 44

2.	Einweggebinde .	45
3.	Mehrweggebinde	45
4.	Kombination von Gegenständen	45
IV.	Ort der Lieferung und der Dienstleistung	46
V.	Zeitpunkt der Versteuerung	48
VI.	Übertragung eines Gesamt-oder eines Teilvermögens	48

4. Kapitel

Eigenverbrauch

I.	Gegenstand der Besteuerung des Eigenverbrauchs	49
	A. Eigenverbrauch nach Art. 8 Abs. 1 MWSTG	49
	B. Eigenverbrauch nach Art. 8 Abs. 2 MWSTG	51
	C. Eigenverbrauch nach Art. 8 Abs. 3 MWSTG	52
II.	Wann tritt der Eigenverbrauch ein?	52
	A Bei beweglichen Gegenständen	52
	B. Bei unbeweglichen Gegenständen	52
III.	Berechnung der Eigenverbrauchssteuer	53
	A. Steuersätze	53
	B. Berechnung	53

5. Kapitel

Bezug von Dienstleistungen aus dem Ausland

I.	Allgemeines	57
II.	Zeitpunkt des Bezugs von Dienstleistungen aus dem Ausland	58
III.	Berechnung der Steuer auf den Bezügen	58
IV.	Vorsteuerabzug	58

6. Kapitel

Mit Anspruch auf Vorsteuerabzug von der Steuer befreite Umsätze; Nachweis

A.	Lieferungen	58
B.	Dienstleistungen	63
C.	Abrechnung	65
D.	Leistungen im Flugverkehr	65
E.	Leistungen im Fernmeldewesen	66

7. Kapitel

Ohne Anspruch auf Vorsteuerabzug von der Steuer ausgenommene Umsätze 67

8. Kapitel

Option für die Versteuerung bestimmter Leistungen 78

3.

Die Steuer auf den Einfuhren von Gegenständen

I.	Gegenstand der Steuer	79
II.	Berechnung der Steuer	80
III.	Zuständigkeit zur Erhebung der Steuer	82
IV.	Vorsteuerabzug	82

Rechnungstellung und Überwälzung der Steuer

I.	Allgemeines	83
II.	Pflicht zur Ausstellung von Rechnungen	83
III.	Form und Inhalt der Rechnungen	83
1.	Rechnungen mit einem einzigen Steuersatz und offenem Ausweis des Steuerbetrages	84

2.	Rechnungen mit einem einzigen Steuersatz und blosser Angabe des Steuersatzes	86
3.	Rechnungen mit verschiedenen Steuersätzen	87
4.	Rechnungen mit verschiedenen Steuersätzen und Nebenkosten	88
5.	Kassazettel und Coupons von Registrierkassen und EDV-Anlagen	89
6.	Rechnungen für Lieferungen mit Anrechnung von Gegenständen, die an Zahlungs Statt hingegeben werden	90
7.	Rechnungen für Austauschreparaturen	92
8.	Rechnungstellung bei Miet-, Leasing-und Abzahlungsgeschäften	92
9.	Rechnungen für Lieferungen von gebrauchten Motorfahrzeugen	94
IV.	Nachträgliche Änderung des in Rechnung gestellten Entgelts	94
V.	Berichtigung der in Rechnung gestellten Steuer	95
VI.	Preisanschriften (Steuerüberwälzung)	95
VII.	Electronic Data Interchange (EDI)	95

5. Teil " f

Vorsteuerabzug

I.	Anspruch auf Vorsteuerabzug	96
1.	Arten der abziehbaren Vorsteuerh	96
2.	Zum Vorsteuerabzug berechtigende Verwendungszwecke	96
3.	Wann kann die Vorsteuer abgezogen werden ?	97
II.	Ausschluss des Vorsteuerabzugs	98
1.	Bezug für einen nicht zum Abzug berechtigenden Zweck	98
2.	Vergnügungsspesen	98
3.	Repräsentations-und Geschäftsspesen	98
4.	Nachweis und Aufteilung der Vorsteuer	99
5.	Mehrweggebände	99

	d. Buchungsexempel	107
	, e. Berechnung der Steuer bei Brutto-Verbuchung	108
V.	Buchhaltungsarten	109
	1. Gewerbebuchhaltung	109
	a. Netto-Verbuchung	109
	b. Brutto-Verbuchung	110
	c. Gemischte Verbuchung	112
	d. Buchhaltung ohne konventionelle Grundbücher	113
	2. EDV-Buchhaltung /	113
	a. EDV-Buchhaltung mit Debitoren-Und Kreditorenbuchhaltung	113
	b. EDV-Buchhaltung nach dem Offene-Posten-System ;	115
VI.	Verbuchung bestimmter Geschäftsvorfälle	115
	1. Gutschriften für Warenretouren, Preisnachlässe, andere Entgeltsminderungen, Verluste	115
	2. Skonti	116
	3. Handel mit gebrauchten Motorfahrzeugen	117
	4. Verrechnungsgeschäfte -	119
	5. Verbuchung des Eigenverbrauchs (mit Beispielen)	119
	6. Detailhandelsbetriebe mit Barverkäufen, deren Umsätze teilweise dem reduzierten und teilweise dem Normalsatz unterliegen	125
VII.	Aufbewahrung der Geschäftsbücher und Belege	125
VIII.	Vereinfachte Abrechnung für Steuerpflichtige mit einem Jahresumsatz bis zu 500'000 Franken	126
IX.	Vereinfachungen für die Buchführung und Steuerberechnung	126
	1. Aufteilung der Barverkäufe, wenn von den gesamten Bareinnahmen nur ein unbedeutender Anteil einem andern Steuersatz unterliegt	126
	2. Aufteilung der Skonti auf die einzelnen Steuersätze	127

3.	Versteuerung der Nebenkosten (Frachten / Porti / Verpackungen / Kleinmengenzuschläge) bei Rechnung mit verschiedenen Steuersätzen	127
4.	Eigenverbrauch von Lebensmitteln, Getränken und Esswaren durch Steuerpflichtige des Nahrungsmittel-, Getränke, und Gastgewerbes	127
5.	Weitere Vereinfachungen und annäherungsweise Ermittlungen	128
X.	Pflicht zur Auskunftserteilung, Vorlage von Belegen und Ermöglichung der Steuerkontrolle	128
XI.	Abrechnungsarten	
1.	Abrechnung nach vereinbarten Entgelten	128
a.	Steuer auf dem Umsatz ,	128
b.	Vorsteuer	129
2.	Abrechnung nach vereinnahmten Entgelten	129
a.	Steuer auf dem Umsatz >	129
b.	Vorsteuer	129
c.	Steuerabrechnung und Buchführung	129
XII.	Steuerentrichtung und-rückzahlung; Verzugs-und Vergütungszins	130
XIII.	Rechtsmittel des Steuerpflichtigen	130
7. Teil		
Anleitung zum Ausfüllen des Abrechnungsformulars		131
A.	Zweck	131
B.	Abrechnung	131
Sachregister		136