

Fürstentum
Liechtenstein



Liechtensteinische
Steuerverwaltung

MEHRWERTSTEUER

Saldosteuersätze

Gültig ab Einführung des Gesetzes vom 16. Juni 2000 über die Mehrwertsteuer (MWSTG/2001) per 1.1.2001

Die in dieser Broschüre enthaltenen Informationen sind als Ergänzung zur Wegleitung 2001 zur Mehrwertsteuer zu verstehen.

Spezialbroschüre Nr. 03

Inhaltsverzeichnis	Seite
Vorbemerkungen	6
Im Text verwendete Abkürzungen	6
1. Grundsätzliches zur Abrechnung mit Saldosteuersätzen	7
1.1 Zweck der Saldosteuersätze	7
1.2 Wer darf Saldosteuersätze anwenden?	8
1.3 Von der Anwendung der Saldosteuersätze ausgeschlossen sind:	9
2. Rechtliche Grundlagen	10
3. In der Semesterabrechnung zu deklarierende Umsätze	10
3.1 Zu deklarieren und mit den Saldosteuersätzen zu versteuern sind:	11
3.2 Zu deklarierende, aber nicht zu versteuernde Umsätze	11
3.3 Zu deklarieren und zum Normalsatz zu versteuern:	12
4. Beginn und Ende der Unterstellung	12
4.1 Beginn der Unterstellung	12
4.2 Ende der Unterstellung	13
4.3 Wiedereinstieg	15
5. Exporte und Leistungen im Ausland	15
5.1 Normales Verfahren für Steueranrechnung bei Exporten	15
5.2 Vereinfachtes Verfahren für Steueranrechnung bei Exporten	16
5.3 Leistungen im Ausland / Beförderungen von Gegenständen über die Grenze usw.	16
6. Leistungen an internationale Organisationen und die Diplomatie * -	17
7. Margenbesteuerung	18
7.1 Allgemeine Bestimmungen	18
7.2 Margenbesteuerung und Saldosteuersätze	19
7.2.1 Einzelne Gebrauchtgegenstände	19
7.2.2 Gebrauchtgegenstände, die zu einem Gesamtpreis erworben werden	22
8. Behandlung des Warenlagers, der Betriebsmittel und der Anlagegüter	25
8.1 Aufnahme der Geschäftstätigkeit	25
8.2 Wechsel von der Abrechnung mit Saldosteuersätzen zur effektiven Methode und umgekehrt	26

8.2.1	Wechsel von der Abrechnung mit Saldosteuersätzen zur effektiven Methode	26
8.2.2	Wechsel von der effektiven Methode zur Abrechnung mit Saldosteuersätzen	26
8.3	Übernahme eines Gesamt-oder Teilvermögens	28
8.4	Beendigung der Steuerpflicht	29
8.4.1	Aufgabe der Geschäftstätigkeit	29
8.4.2	Löschung infolge Unterschreitens der massgeblichen Umsätze	29
8.4.3	Konkurs und Steuerabrechnung	30
9.	Behandlung der Debitoren und Kreditoren beim Wechsel der Abrechnungsmethode	30
9.1	Wechsel von der Abrechnung mit Saldosteuersätzen zur effektiven Methode	30
9.1.1	Bei Abrechnung nach vereinbarten Entgelten	30
9.1.2	Bei Abrechnung nach vereinnahmten Entgelten	31
9.2	Wechsel von der effektiven Methode zur Abrechnung mit Saldosteuersätzen	31
9.2.1	Bei Abrechnung nach vereinbarten Entgelten	31
9.2.2	Bei Abrechnung nach vereinnahmten Entgelten	31
9.3	Vorgehen bei gleichzeitigem Wechsel der Abrechnungsmethode und der Abrechnungsart	32
10.	Eigenverbrauch	32
10.1	Eigenverbrauch nach Art. 9 Abs. 1 MWSTG/2001	32
10.2	Eigenverbrauch nach Art. 9 Abs. 2 MWSTG/2001	32
10.2.1	Eigenverbrauch nach Art. 9 Abs. 2 Bst. a MWSTG/2001	32
10.2.2	Eigenverbrauch nach Art. 9 Abs. 2 Bst. b MWSTG/2001	33
10.3	Eigenverbrauch nach Art. 9 Abs. 3 MWSTG/2001	34
11.	Leistungen an nahestehende Personen	35
11.1	Grundsatz	35
11.2	Ausnahmen	36
11.2.1	Fahrzeugbenützung	36
11.2.2	Naturalbezüge aus dem eigenen Betrieb	37
11.2.3	Privatanteile an den Kosten für Heizung, Beleuchtung, -Reinigung, Telefon usw.	37
11.2.4	Übrige Tatbestände	37
11.2.5	Geschenke, Zuwendungen ans Personal	38
12.	Rechnungsstellung	38
13.	Buchführung	39
14.	Widerhandlungen	39

15.	Besonderes	39
15.1	Schadenfälle / Versicherungsleistungen	39
15.2	Einfuhrsteuer	40
15.2.1	Berichtigung der Einfuhrsteuer	40
15.2.2	Erstattung der Einfuhrsteuer; Retourgegenstände	40
15.3	Zur vorübergehenden Einfuhr oder Ausfuhr bestimmte Gegenstände	42
15.3.1	Gegenstände zur Veredlung oder Instandsetzung	42
15.3.2	Gegenstände zum Gebrauch	43
16.	Saldosteuersätze	43
16.1	Grundsätzliches	43
16.2	Anzahl anwendbare Saldosteuersätze	44
16.3	Zuteilung der Saldosteuersätze bei drei oder mehr steuerbaren Tätigkeiten	46
16.4	Gliederung nach Saldosteuersätzen	48
16.4.1	Saldosteuersatz 0,6 %	48
16.4.2	Saldosteuersatz 1,2%	48
16.4.3	Saldosteuersatz 2,3%	49
16.4.4	Saldosteuersatz 3,5 %	50
16.4.5	Saldosteuersatz 4,6 %	51
16.4.6	Saldosteuersatz 5,2 %	53
16.4.7	Saldosteuersatz 6,0 %	56
16.5	Alphabetische Gliederung nach Branchen / Berufen	57
16.6	In Auflistung nicht enthaltene Branchen / Berufe	66
Anhang 1: Anleitung zum Ausfüllen des Abrechnungsformulars (Saldosteuersatzmethode)		67
Anhang 2: Muster der Unterstellungserklärung		76
Anhang 3: Muster des Beiblattes Export zur Saldosteuersatz-Abrechnung (Form. 1050)		77
Anhang 4: Muster des Beiblattes Margenbesteuerung zur Saldosteuer-satz-Abrechnung (Form. 1055)		78