

Fürstentum  
Liechtenstein



Liechtensteinische  
Steuerverwaltung

# MEHRWERTSTEUER

# NUTZUNGSÄNDERUNGEN

**(Einlageentsteuerung bzw.  
Eigenverbrauchsbesteuerung)**

Gültig mit 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.

**»ezialbroschüre Nr. 05**

<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>Seite</b>
Vorbemerkungen	6
Im Text verwendete Abkürzungen	6
<b>1. Einleitende Erläuterungen</b>	<b>7</b>
<b>2. Schematische Übersicht</b>	<b>13</b>
<b>3. Tatbestände und Arten von Nutzungsänderungen</b>	<b>14</b>
3.1 Unternehmen, die neu steuerpflichtig werden	14
3.2 Unternehmen, die aus der Steuerpflicht entlassen werden	15
3.3 Steuerpflichtige Unternehmen mit veränderten Nutzungsverhältnissen	16
3.3.1 Vollumfängliche Nutzungsänderungen	16
3.3.2 Partielle (teilweise) Nutzungsänderungen	19
<b>4. Vorgehensweisen zur Ermittlung der Steuer auf partiellen (teilweisen) und vollumfänglichen Nutzungsänderungen</b>	<b>22</b>
4.1 Annäherungsweise Ermittlung	22
4.1.1 Anwendungsbereich	22
4.1.2 Vorgehen bei annäherungsweise Ermittlung der Steuer auf partiellen (teilweisen) Nutzungsänderungen	25
4.2 Effektive Ermittlung	34
4.2.1 Anwendungsbereich	34
4.2.2 Vorgehen bei effektiver Ermittlung der Steuer auf vollumfänglichen und partiellen (teilweisen) Nutzungsänderungen	36
4.3 Anwendungsdauer der beschriebenen Vorgehensweisen	44
4.4 Wechsel der gewählten Vorgehensweise	45
<b>5. Unbewegliche Gegenstände</b>	<b>46</b>
5.1 Begriff der steuerlich relevanten unbeweglichen Gegenstände	46
5.2 Nähere Ausführungen zu den verschiedenen Arten von Aufwendungen	48
5.2.1 Neuerstellung und Erwerb von Liegenschaften	48
5.2.2 Wertvermehrnde Aufwendungen	48
5.2.3 Werterhaltende Aufwendungen, Betriebsstoffe und andere Aufwendungen ohne Anlagekostencharakter	49
5.2.4 Nachgeholter Unterhalt	50
5.3 Bemessungsgrundlage bei unbeweglichen Gegenständen	52
5.4 Berechnungsbeispiele	55
5.4.1 Annäherungsweise Ermittlung	55

5.4.1.1	Partielle (teilweise) Nutzungsänderungen	55
5.4.2	Effektive Ermittlung	65
5.4.2.1	Vollumfängliche Nutzungsänderung: Einlageentsteuerung	65
5.4.2.2	Vollumfängliche Nutzungsänderung: Eigenverbrauchs- besteuerung	67
5.4.2.3	Partielle (teilweise) Nutzungsänderungen	70
<b>6.</b>	<b>Bewegliche Gegenstände</b>	<b>79</b>
6.1	Begriff der steuerlich relevanten beweglichen Gegenstände	79
6.2	Nähere Ausführungen zu den verschiedenen Arten von Aufwendungen	80
6.2.1	Waren- und Materialvorräte	80
6.2.2	Produktions- und Betriebsmittel	81
6.2.3	Service-, Unterhalts- und Reparaturarbeiten, Instandstellungs- kosten sowie Verbrauchsmaterialien und Werkzeuge	81
6.3	Bemessungsgrundlage bei beweglichen Gegenständen	82
6.4	Berechnungsbeispiele	84
6.4.1	Annäherungsweise Ermittlung	84
6.4.1.1	Partielle (teilweise) Nutzungsänderungen	84
6.4.2	Effektive Ermittlung	89
6.4.2.1	Vollumfängliche Nutzungsänderung: Einlageentsteuerung	89
6.4.2.2	Vollumfängliche Nutzungsänderung: Eigenverbrauchs- besteuerung	91
6.4.2.3	Partielle (teilweise) Nutzungsänderungen	93
<b>7.</b>	<b>Dienstleistungen</b>	<b>98</b>
7.1	Begriff der steuerlich relevanten Dienstleistungen	98
7.2	Bemessungsgrundlage bei Dienstleistungen	99
7.3	Berechnungsbeispiele	101
7.3.1	Annäherungsweise Ermittlung	101
7.3.1.1	Partielle (teilweise) Nutzungsänderungen	101
7.3.2	Effektive Ermittlung	107
7.3.2.1	Vollumfängliche Nutzungsänderung: Einlageentsteuerung	107
7.3.2.2	Vollumfängliche Nutzungsänderung: Eigenverbrauchs- besteuerung	108
7.3.2.3	Partielle (teilweise) Nutzungsänderungen	108
<b>8.</b>	<b>Vorübergehende Verwendung von Gegenständen und Dienstleistungen</b>	<b>114</b>
8.1	Begriff der vorübergehenden Verwendung sowie Abgrenzung zur partiellen (teilweisen) Nutzungsänderung	114
8.2	Übersicht über die Arten von vorübergehenden Verwendungen und deren Steuerfolgen	115

8.2.1	Entgeltliche vorübergehende Verwendungen	115
8.2.2	Unentgeltliche vorübergehende Verwendungen	118
<b>9.</b>	<b>Besonderheiten</b>	<b>119</b>
9.1	Meldeverfahren	119
9.2	Gruppenbesteuerung	120
9.3	Saldosteuersatzmethode	122
9.4	Gemeinwesen	122
9.5	Banken	123
9.5.1	Grundsätzliches	123
9.5.2	Berechnungsbeispiele für Nutzungsänderungen ausserhalb des Anwendungsbereichs der Vorsteuerpauschale	124
9.5.2.1	Eine bisher ohne Option vermietete Liegenschaft wird unter dem Regime des MWSTG/2001 teilweise für andere Zwecke verwendet	124
9.5.2.2	Eine bisher für Banktätigkeiten verwendete Liegenschaft wird unter dem Regime des MWSTG/2001 veräussert (mit und ohne Option)	127
9.5.3	Gruppenbesteuerung	132
9.6	Subventionen und andere Beiträge der öffentlichen Hand sowie Spenden	133
9.6.1	Grundsätzliches	133
9.6.2	Objektbezogen ausgerichtete Subventionen u.dgl.	134
9.6.2.1	Vorsteuerabzugskürzung bei gemischter Verwendung	134
9.6.2.2	Nutzungsänderungen	134
9.6.2.3	Berechnungsbeispiel	134
9.6.3	Zur Deckung des Betriebsdefizites ausgerichtete Subventionen u.dgl.	137
9.6.3.1	Vorsteuerabzugskürzung bei gemischter Verwendung	137
9.6.3.2	Nutzungsänderungen	138
9.6.3i3	Berechnungsbeispiel	138
9.7	Filmproduzenten	149
<b>10.</b>	<b>Buchführung und Aufbewahrung</b>	<b>149</b>
10.1	Grundsatz	149
10.2	Kontenmässige Gliederung	150
10.3	ERMESSENSEINSCHÄTZUNG	150
<b>Anhang 1: Berechnungstabelle für annäherungsweise Ermittlungen bei partiellen Nutzungsänderungen (Fotokopievorlage)</b>		<b>152</b>
<b>Anhang 2: Berechnungstabelle für effektive Ermittlungen bei partiellen Nutzungsänderungen (Fotokopievorlage)</b>		<b>153</b>