

Fürstentum
Liechtenstein



Liechtensteinische
Steuerverwaltung

MEHRWERTSTEUER

Hotel- und Gastgewerbe

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.

tranchenbroschüre Nr. 08

Inhaltsverzeichnis	Seite
Vorbemerkungen	7
Im Text verwendete Abkürzungen	7
Gastgewerbliche Leistungen	8
1. Abgrenzung zwischen gastgewerblichen Leistungen und Lieferungen von Ess- und Trinkwaren	8
1.1 Gesetzliche Grundlagen	8
1.2 Gastgewerbliche Leistungen	8
1.2.1 Begriff und steuerliche Behandlung	8
1.2.2 Konsumationsmöglichkeit an Ort und Stelle	8
1.2.3 Zubereitung und/oder Servierleistung beim Kunden	9
1.3 Lieferungen von Ess- und Trinkwaren	10
1.3.1 Ess- und Trinkwaren, welche zur Auslieferung bestimmt sind (sogenannte Hauslieferungen)	10
1.3.1.1 Begriff und steuerliche Behandlung	10
1.3.1.2 Geeignete organisatorische Massnahmen	11
1.3.1.3 Schema zur Abklärung des anzuwendenden Steuersatzes bei Hauslieferung	12
1.3.2 Verkauf von Ess- und Trinkwaren zum Mitnehmen (sogenannter Verkauf „über die Gasse“)	12
1.3.2.1 Begriff und steuerliche Behandlung	12
1.3.2.2 Geeignete organisatorische Massnahmen	13
1.3.2.3 Schema zur Abklärung des anzuwendenden Steuersatzes beim Verkauf „über die Gasse“	15
1.4 Lieferungen von alkoholischen Getränken	16
1.5 Vereinfachtes Vorgehen für Lebensmittelverkaufsstellen mit Konsumationsmöglichkeiten	16
1.6 Bäckerei/Konditorei/Confiserie mit Tea-Room	17
2. Verpflegung des Personals und der Familienangehörigen sowie die Bewirtung bestimmter Personengruppen	18
2.1 Grundsätzliches	18
2.2 Verpflegung in gastgewerblichen Betrieben	18
2.2.1 Verpflegung des Einzelfirmeninhabers und seiner nicht im Betrieb mitarbeitenden Familienangehörigen	18
2.2.2 Verpflegung des gastgewerblichen Personals inkl. der im Betrieb mitarbeitenden Familienangehörigen, der Aktionäre usw.	18

2.2.3	Bewirtung bestimmter Personengruppen (kostenlos oder zu einem reduzierten Preis); sog. Maisonbuchungen	19
-2.2.3.1	Grundsätzliches	19
2.2.3.2	Freunde, Bekannte usw.	19
2.2.3.3	Reiseleiter, Buschauffeure und Stammgäste	19
2.2.3.4	Mitarbeiter von Reisebüros, Fluggesellschaften und Lieferanten	19
2.3	Verpflegung in nicht gastgewerblichen Betrieben	20
3.	Verpflegung in Bildungszentren usw.	20
4.	Diverse andere Leistungen im Gastgewerbe	21
4.1	Automaten für Musik, Spiele, Getränke/Lebensmittel, Zeitungen, Zigaretten usw.	21
4.2	Vermietung von Sälen und Standplätzen für Geldspielautomaten im Hotel-und Gastgewerbe	22
4.3	Kulturelle Dienstleistungen	23
4.4	Kunstwerke	23
4.5	Verkauf an Reisebüros	23
4.6	Blumen	24
4.7	Debouren	24
4.8	Taxe für die Verlegung der Polizeistunde	24
4.9	Bierverträge	25
	Beherbergungsleistungen	26
5.	Begriff Hotellerie/Parahotellerie	26
6.	Unterscheidung Beherbergungs-/übrige Leistungen	26
6.1	Beherbergungsleistungen (Sondersatz)	27
6.1.1	Beherbergung sowie die damit in direktem Zusammenhang stehenden Nebenleistungen	27
6.1.2	Erweiterte Nebenleistungen	28
6.2	Übrige Leistungen	28
6.3	Kombinationen von Leistungen	'30
6.3.1	/Beherbergungs- und übrige Leistungen	30
6.3.2	Halb-und Vollpensionsarrangements	30
6.3.3	Packages	32
6.3.3.1	Definition	32
6.3.3.2	Steuerliche Behandlung	32
6.3.4	Leistungen von Seminarhotels	33
6.3.5	Rechnungsstellung bei Leistungskombinationen	35
6.4	Übersichtstabelle Beherbergungs-übrige Leistungen	36

7.	Diverse andere Leistungen im Hotelgewerbe	37
7.1	Vermietung von Ferienhäusern und -Wohnungen	37
7.2	Vermietung von Campingplätzen	38
7.3	Vermietung von Parkplätzen	38
7.4	Vermietung von Zimmern an das Personal	38
7.5	Minibar	38
7.6	Leistungen an oder von Reisebüros	38
7.7	Pay-TV sowie Vermietung von Videokassetten	39
7.8	Geldwechsel	39
7.9	Kur- und Beherbergungstaxen	40
	Gemeinsames	40
8.	Entgelt	40
8.1	Allgemeines	40
8.2	Gutscheine	40
8.3	Kreditkartenkommission	40
8.4	Euro und andere Fremdwährungen	41
8.5	Trinkgeld	41
8.6	Zahlungen für Annullierungen	41
8.7	Telefon	41
8.8	Vermietung von Sälen, Konferenz- und Schulungsräumen im Hotel- und Gastgewerbe	42
8.9	Schadenersatz	42
9.	Vorsteuer	42
9.1	Allgemeines zum Vorsteuerabzug	42
9.2	Besonderheiten bezüglich Vorsteuer auf dem Einkauf von Lebensmitteln	42
10.	Sonstiges	43
10.1	Saldosteuersatz	43
10.2	Buchführung	44
10.2.1	MWST-Journal	44
10.3	Abrechnungsbeispiele	45
10.3.1	Abrechnung nach der gesetzlichen Methode	45
10.3.2	Abrechnung mit Saldosteuersätzen	47
10.4	Ort der gastgewerblichen Leistung	47
10.5	Eigenverbrauch im Gastgewerbe	48
10.6	Übertragung Gesamt- oder Teilvermögen (Meldeverfahren)	48
10.7	Option für Umsätze, die von der Steuer ausgenommen sind	49
10.7.1	Option im Gast- und Hotelgewerbe	49

10.7.2	Von der Steuer ausgenommene Umsätze im Zusammenhang mit gastgewerblichen Leistungen	50
10.7.3	Steuerliche Folgen	50
10.7.4	Voraussetzungen für die Option	51
11.	Rechnungsstellung	51
11.1	Grundsatz	51
11.2	Separate Rechnungsstellung / steuerlicher Ausweis	52
11.3	Rechnungsstellung bei Leistungskombinationen	53
11.3.1	Rechnungsstellung bei Beherbergung, Halb- und Vollpension und bei übrigen Leistungen	53
11.3.2	Rechnungsstellung von Packages	55
11.3.3	Rechnungsstellung von durch Seminarhotels erbrachten Leistungen	55
11.3.4	Übersichtstabelle Rechnungsstellung	56
12.	Rechnungsbeispiele	57
12.1	Quittung Hauslieferung / gastgewerbliche Leistung infolge Zubereitung/Bedienung	57
12.2	Quittung für Verkauf von Ess- und Trinkwaren „über die Gasse“ / Restaurantquittung	58
12.3	Beherbergungsleistung mit separat fakturierter Nebenleistung	59
12.4	Beherbergungsleistung ohne separat fakturierte Nebenleistung	60
12.5	Beherbergungsleistung mit separat fakturierter Nebenleistung und übrigen Leistungen	61
12.6	• Beherbergungsleistung ohne separat fakturierte Nebenleistung, mit übrigen Leistungen	62
12.7	Halbpension mit übrigen Leistungen	63
12.8	Seminarrechnung bei effektiver Berechnung	64
12.9	Seminarrechnung bei Anwendung der Sonderregelung	65
12.10	Package enthaltend Beherbergung und andere Leistungen	66
12.11	Package enthaltend Vollpension und von der Steuer ausgenommene Leistungen	67
12.12	Package enthaltend Halbpension und andere Leistungen	68
12.13,	Package enthaltend Vollpension sowie über das Package hinausgehende Leistungen	69