

Fürstentum
Liechtenstein



Liechtensteinische
Steuerverwaltung

Wegleitung zur Mehrwertsteuer

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

Inhaltsverzeichnis

Seite

Vorbemerkungen

12

1. Teil

I. Die rechtliche Grundlage der MWST.....	13
II. Zweck und Funktionsweise der MWST.....	13

2. Teil

Steuerpflicht

1. Kapitel

I. Wer ist steuerpflichtig?.....	15
II. Für die Steuerpflicht massgebender Umsatz.....	16
III. Beginn der Steuerpflicht.....	17
IV. Anmeldepflicht.....	18
V. Option.....	18
VI. Gruppenbesteuerung.....	18
VII. Ende der Steuerpflicht.....	18

2. Kapitel

Was müssen Steuerpflichtige versteuern?

20

3. Kapitel

Lieferungen von Gegenständen

I. Allgemeine Umschreibung der Lieferung und des Gegenstandes.....	21
II. Veräußerung von beweglichen und unbeweglichen Gegenständen.....	21

III. Ablieferung von beweglichen und unbeweglichen Gegenständen, an denen für fremde Rechnung Arbeiten ausgeführt worden sind.....	22
IV. Übergabe / Überlassung zum Gebrauch oder zur Nutzung eines Gegenstandes aufgrund eines Miet- oder Leasingvertrages.....	23

4. Kapitel

Dienstleistungen im Inland

Steuerbare Dienstleistungen

I. Die Beförderung von Personen und Gegenständen, Aufbewahrung, Spediteurleistungen.....	25
II. Das Abtreten oder Einräumen von Immaterialgüter- und ähnlichen Rechten; Software-Leistungen; Datenverarbeitungsleistungen; Betrieb von Datenbanken	28
III. Untersuchungen, Versuche, Forschungs- und Entwicklungsarbeiten.....	30
IV. Architektur- und Ingenieurarbeiten, Leistungen von Geologen, Geometern und Vermessungsbüros.....	30
V. Beratung, Begutachtung und Vertretung in juristischen, finanziellen, wirtschaftlichen und organisatorischen Belangen; Beurkundung von Rechtsgeschäften; Vermögensverwaltung; Buchführung, Bücherrevision und Sekretariatsarbeiten für Dritte.....	32
VI. Personalverleih (Zurverfügungstellen von Arbeitskräften).....	35
VII. Gastgewerbliche Leistungen/Beherbergung.....	35
VIII. Leistungen der Coiffeure und Kosmetiker.....	40
IX. Leistungen, die der Werbung oder der Bekanntmachung ohne Werbezweck dienen.....	41
X. Leistungen der Radio- und Fernsehgesellschaften sowie von Kabelnetzbetreibern.....	43
XL Dienstleistungen von Reisebüros.....	43
XII. Recycling / Entsorgung.....	44
XIII. Unterlassen einer Handlung; Dulden einer Handlung resp. eines Zustandes.....	45
XIV. Vermittlungsleistungen.....	45

5. Kapitel

Gemeinsame Bestimmungen für Lieferungen und Dienstleistungen

I.	Handeln im eigenen und fremden Namen.....	46
II.	Das Entgelt als Berechnungsgrundlage.....	50
III.	Steuersätze.....	75
	1. Steuersätze.....	75
	a. Reduzierter Satz.....	75
	b. Sondersatz bei Beherbergungsleistungen.....	78
	c. Normalsatz.....	78
	2. Aufteilung des Entgelts auf die Steuersätze.....	79
	a. Nebenkosten.....	79
	b. Umschliessungen/Verpackung.....	79
	c. Gebinde mit Pfand.....	80
	d. Einheit und Mehrheit von Leistungen.....	81
IV.	Begriff Inland; wo gelten Leistungen als erbracht?.....	84
V.	Zeitpunkt der Versteuerung.....	88
VI.	Übertragung eines Gesamt- oder eines Teilvermögens.....	89
VII.	Verschiedenes.....	90
	1. Echter Schadenersatz.....	90
	2. Subventionen und andere Beiträge der öffentlichen Hand.....	91
	3. Sponsoring und Spenden.....	93
	4. Rückvergütungen oder Entschädigungen an Arbeitgeber kraft spezialgesetzlichen Bestimmungen.....	96

6. Kapitel

Eigenverbrauch

I.	Gegenstand der Besteuerung als Eigenverbrauch.....	97
II.	Berechnung der Eigenverbrauchssteuer.....	105
III.	Ort des Eigenverbrauchs.....	114
IV.	Entstehung der Steuerforderung.....	114
V.	Einlagesteuerung.....	115

7. Kapitel

Bezüge von Dienstleistungen von Unternehmen mit Sitz im Ausland

I.	Allgemeines.....	116
II.	Zeitpunkt des Bezugs von Dienstleistungen von Unternehmen mit Sitz im Ausland.....	118
III.	Berechnung der MWST auf den Bezügen.....	118
IV.	Vorsteuerabzug.....	118
V.	Bezug von Dienstleistungen mit nachträglicher Einfuhr von Gegenständen; Einfuhr von Datenträgern.....	119

8. Kapitel

Mit Anspruch auf Vorsteuerabzug von der MWST befreite Umsätze; Nachweis

I.	Lieferungen.....	120
II.	Dienstleistungen.....	129
III.	Vermittlungsleistungen.....	129
IV.	Leistungen im Flugverkehr.....	130
V.	Grenzüberschreitende Beförderungsleistungen.....	131
VI.	Lieferungen und Dienstleistungen an diplomatische Missionen, ständige Missionen, konsularische Posten und internationale Organisationen sowie an bestimmte Kategorien von Personen.....	132
VII.	Inlandumsätze und Einfuhr von Münz- und Feingold.....	133
VIII.	Abrechnung.....	133
IX.	Leistungen im Ausland.....	134

9. Kapitel

Ohne Anspruch auf Vorsteuerabzug von der MWST ausgenommene Umsätze

135

10. Kapitel

Option

156

3. Teil

Die MWST auf den Einfuhren von Gegenständen

I. Gegenstand der MWST.....	163
II. Berechnung der MWST.....	165
III. Zuständigkeit zur Erhebung der MWST.....	168
IV. Vorsteuerabzug.....	170
V. Berichtigung der Einfuhrsteuer.....	172

4. Teil

Rechnungsstellung und Überwälzung der MWST

I. Allgemeines.....	175
II. Pflicht zur Ausstellung von Rechnungen.....	175
III. Form und Inhalt der Rechnungen.....	176
IV. Nachträgliche Änderung des in Rechnung gestellten Entgelts.....	195
V. Berichtigung der in Rechnung gestellten MWST.....	196
VI. Preisanschriften (Steuerüberwälzung).....	196
VII. Elektronischer Datenaustausch.....	197

5. Teil

Vorsteuerabzug

I. Anspruch auf Vorsteuerabzug.....	199
II. Ausschluss des Vorsteuerabzugs.....	203
III. Abweichung des bezahlten Entgelts vom fakturierten Betrag (Entgelts- minderung) und Rückerstattung von Entgelt.....	206
IV. Änderung des Verwendungszwecks und Vorsteuerabzug beim Beginn der Steuerpflicht.....	207
V. Gemischte Verwendung..... "	208

6. Teil

Buchführung und Aufbewahrung der Geschäftsbücher und Belege; Verfahrenspflichten und -rechte

I.	Allgemeines.....	213
II.	Pflicht zur Buchführung.....	213
III.	Buchführungsgrundsätze.....	215
IV.	Die Behandlung der MWST in der Buchhaltung.....	216
	1. Durchlaufender Posten.....	216
	2. Netto-und Brutto-Verbuchung.....	217
V.	Buchhaltungsarten.....	221
	1. Gewerbebuchhaltung.....	221
	2. EDV-Buchhaltung.....	227
VI.	Verbuchung bestimmter Geschäftsvorfälle.....	230
	1. Gutschriften für Warenretouren, Preisnachlässe, andere Entgeltsminderungen; Verluste.....	230
	2. Skonti.....	230
	3. Handel mitgebrauchten Gegenständen.....	231
	4. Verrechnungsgeschäfte.....	231
	5. Verbuchung des Eigenverbrauchs.....	232
	6. Verbuchung bei Teilzahlungs- und Leasingverträgen.....	233
VII.	Steuer- und Abrechnungspflicht einfacher Gesellschaften.....	233
VIII.	Aufbewahrung der Geschäftsbücher und Belege.....	234
IX.	Vereinfachte Abrechnung für Steuerpflichtige mit einem Jahresumsatz bis zu drei Millionen Franken und einer maximalen Steuerzahllast von 60'000 Franken.....	235
X.	Vereinfachungen für die Buchführung und Steuerberechnung.....	236
	1. Aufteilung der Barverkäufe, wenn von den gesamten Bareinnahmen nur ein unbedeutender Anteil einem andern Steuersatz unterliegt.....	236
	2. Aufteilung der Skonti auf die einzelnen Steuersätze.....	237
	3. Versteuerung der Nebenkosten (Frachten/Porti/Verpackungen/Kleinmengenzuschläge) bei Rechnung mit verschiedenen Steuersätzen.....	237
	4. Vereinfachungen bei Privatanteilen, Naturalbezügen und Personalverpflegung.....	238
	5. Weitere Vereinfachungen und annäherungsweise Ermittlungen.....	238
XL	Pflicht zur Auskunftserteilung, Vorlage von Belegen und Ermöglichung der Steuerkontrolle.....	238
XII.	Abrechnungsarten.....	239
	1. Abrechnung nach vereinbarten Entgelten.....	239
	2. Abrechnung nach vereinnahmten Entgelten.....	240
	3. MWST-Abrechnung und Buchführung.....	240

XIII. Steuerentrichtung und -rückzahlung; Verzugs- und Vergütungszins.....	241
XIV. Rechtsmittel des Steuerpflichtigen.....	242
XV. Erlass.....	243

7. Teil

Anleitung zum Ausfüllen des Abrechnungsformulars (bei effektiver Abrechnungsmethode)

I. Vorbemerkung.....	244
II. Zweck.....	244
III. Abrechnung.....	245

Sachregister	250
---------------------	-----