

Die Mehrwertsteuer

Eine praxisorientierte Darstellung mit zahlreichen
Beispielen

Patrick Loosli, Uwe Mehrwald, Patrick Walker, Ciarisse Pifko
und Bettina Michaelis

Inhaltsverzeichnis

	Über die Reihe «Steuern»	7
	Vorwort zur 9. Auflage	8
1	Einleitung	10
1.1	Verhältnis zum kantonalen Recht	12
1.2	Prinzip der Netto-Allphasensteuer mit Vorsteuerabzug	12
	Repetitionsfragen	14
2	Steuerobjekt allgemein	15
2.1	Inland	15
2.2	Lieferungen von Gegenständen	16
2.3	Dienstleistungen	24
2.4	<i>Abgrenzung</i> Lieferungen / Dienstleistungen	28
2.5	Einheit und Mehrheit von Leistungen	29
2.6	Bezugsteuer	30
	Repetitionsfragen	32
3	Von der Steuer ausgenommene Leistungen	35
3.1	Liste der Steuerausnahmen	35
3.2	Option für die Versteuerung der von der Steuer ausgenommenen Leistungen	55
	Repetitionsfragen	61
4	Von der Steuer befreite Leistungen	62
4.1	Einleitung	62
4.2	Ausfuhr von Gegenständen	62
4.3	Das Vermieten und Verleasen von Gegenständen	64
4.4	Inlandlieferung von unter Zollüberwachung stehenden Gegenständen	64
4.5	Verbringen von Gegenständen ins Ausland	64
4.6	Beförderungsleistungen und Export	64
4.7	Beförderungsleistungen und Transitware	65
4.8	Luft-, Eisenbahn- und Busverkehr	65
4.9	Vermittlungsleistungen	66
4.10	Reisebüros und Organisatoren von Veranstaltungen	67
4.11	Diplomatische Dienste	67
4.12	Erstattung an Abnehmer mit Wohn-oder Geschäftssitz im Ausland	68
	Repetitionsfragen	69
5	Nicht-Entgelte	70
5.1	Abgrenzung zum Leistungsverhältnis	70
5.2	Subventionen und andere Beiträge der öffentlichen Hand	71
5.3	Gelder, die Kur- und Verkehrsvereine erhalten	71
5.4	Beiträge aus kantonalen Wasser-, Abwasser- oder Abfallfonds an Entsorgungsanstalten oder Wasserwerke	71
5.5	Spenden	71
5.6 "	Einlagen in Unternehmen wie zinslose Darlehen, Sanierungsleistungen und Forderungsverzichte	72
5.7	Dividenden und andere Gewinnanteile	72
5.8	Vertraglich oder gesetzlich geregelte Kostenausgleichszahlungen durch eine Organisation (Fonds) an Akteure einer Branche	73
5.9	Pfandgelder	73
5.10	Schadenersatz, Genugtuung und dergleichen	73
5.11	Unselbstständig ausgeübte Tätigkeiten	74
5.12	Erstattungen, Beiträge und Beihilfen bei Lieferungen ins Ausland, die von der Steuer befreit sind	75
5.13	Gebühren, Beiträge oder sonstige Zahlungen für hoheitliche Tätigkeiten	75
5.14	Deklaration der Nicht-Entgelte	75
	Repetitionsfragen	76

6	Steuersubjekt / Steuerpflicht	77
6.1	Steuerpflicht	77
6.2	Fehlende Ausrichtung auf Erzielung von Einnahmen aus Leistungen	85
6.3	Befreiung von der Steuerpflicht	89
6.4	Spezialbestimmungen zur Steuerpflicht	95
6.5	Beginn und Ende der Steuerpflicht	104
6.6	Mithaftung, Steuernachfolge und Steuervertretung (Steuersubstitution)	108
	Repetitionsfragen	111
7	Bemessungsgrundlage	113
7.1	Entgelt	113
7.2	Abzüge vom Entgelt	116
7.3	Massgebendes Entgelt, wenn der Abnehmer seine Gegenleistung ganz oder teilweise anders als durch eine Geldzahlung in Schweizer Franken erbringt	116
7.4	Nicht-Bemessungsgrundlage des Entgelts	121
	Repetitionsfragen	123
8	Steuersätze	126
8.1	Einleitung und Begriffserklärungen	127
8.2	Zum reduzierten Steuersatz steuerbare Leistungen	127
8.3	Gastgewerbe und Hotellerie	134
8.4	Leistungskombinationen oder Mehrheit von Leistungen	139
8.5	Aufteilung der Umsätze auf die Steuersätze	139
8.6	Ausweis der Steuer	140
	Repetitionsfragen	142
9	Sondersatz für Beherbergungsleistungen	146
9.1	Art der Betriebe	146
9.2	Art der zum Sondersatz steuerbaren Leistungen	147
9.3	Kombinationen von Leistungen	148
9.4	Seminarhotels	152
9.5	Packages	153
9.6	Kur- und Beherbergungstaxen	153
9.7	Weiterverrechnung Beherbergungsleistungen und Unterscheidung Beherbergungsleistung zu von der Steuer ausgenommenen Leistung	154
	Repetitionsfragen	156
10	Vorsteuern allgemein	158
10.1	Anspruch auf Vorsteuerabzug	159
10.2	Fiktiver Vorsteuerabzug	162
10.3	Ausschluss des Vorsteuerabzugsrechts	163
	Repetitionsfragen	165
11	Eigenverbrauch	166
11.1	Art des Steuertatbestands	166
11.2	Entnahmetatbestände	170
11.3	Vermögensübertragung	181
11.4	Ort des Eigenverbrauchs, Entstehung der Steuerforderung	182
11.5	Eigenverbrauchs-Pauschalen	182
	Repetitionsfragen	185
12	Gemischte Verwendung	189
12.1	Grundsätzliches	189
12.2	Die anderen Zwecke	189
12.3	Vorgehen bei der Vorsteuerkorrektur	190
12.4	Möglichkeiten der Vorsteuerkorrektur	191
12.5	Vorsteuerkorrekturmithilfe von Pauschalen	195
12.6	Gruppenbesteuerung	198
12.7	Beteiligungen	199
12.8	Vorsteuerkürzung bei Subventionen	201
12.9	Vereinfachungen	203
	Repetitionsfragen	204

13	Nutzungsänderungen	206
13.1	Grundsätzliches	206
13.2	Tatbestände und Arten von Nutzungsänderungen	207
13.3	Vorgehensweisen zur Ermittlung der Vorsteuerkorrektur bei Nutzungsänderungen	210
13.4	Vorübergehende Verwendung von Gegenständen	213
	Repetitionsfragen	215
14	Saldosteuersätze (SSS)	216
14.1	Voraussetzungen für die Abrechnung mit Saldosteuersätzen	218
14.2	Überschreiten der Umsatz-und / oder der Steuerschuld-Limite	218
14.3	Umsätze, die in der Semesterabrechnung deklariert werden müssen	219
14.4	Ausschluss von der Anwendung der Saldosteuersätze	220
14.5	Abrechnung mit mehreren Saldosteuersätzen	221
14.6	Exporte und Leistungen im Ausland	222
14.7	Abrechnung der Bezugsteuer	223
14.8	Eigenverbrauch	224
14.9	Wechsel der Abrechnungsmethode und-art	226
14.10	Ende der Steuerpflicht bei der Saldosteuersatzmethode	226
14.11	Anrechnung der fiktiven Vorsteuer	226
	Repetitionsfragen	228
15	Meldeverfahren	230
15.1	Einleitung	230
15.2	Obligatorische Anwendung des Meldeverfahrens	231
15.3	Freiwillige Anwendung des Meldeverfahrens	233
15.4	Formeller Ablauf des Meldeverfahrens	234
15.5	Anwendung von Saldosteuersätzen	234
15.6	Steuerliche Konsequenzen	235
	Repetitionsfragen	236
16	Entstehung, Fälligkeit und Verjährung	237
16.1	Entstehung der Steuerforderung	237
16.2	Fälligkeit	239
16.3	Verjährung	240
	Repetitionsfragen	242
17	Mehrwertsteuer und Rechnungswesen	243
17.1	Rechnungsstellung	243
17.2	Buchhaltung	245
	Repetitionsfragen	248
18	Steuer auf den Einfuhren	249
18.1	Abrechnungsmöglichkeiten	250
18.2	Bemessungsgrundlage	251
18.3	Einfuhr mittels Unterstellungserklärung	251
	Repetitionsfragen	252
19	Behörden, Verfahren und Strafbestimmungen	253
19.1	Behörden	253
19.2	Verfahren	253
19.3	Strafbestimmungen	256
	Repetitionsfragen	258
20	Fallbeispiel – Schelling	259
20.1	Sachverhalt	259
20.2	Aufgaben	262
20.3	Lösungsansätze	262
21	Fallbeispiel – Witschi AG	269
21.1	Sachverhalt	269
21.2	Aufgaben	271
21.3	Lösungsansätze	272

Teil A	Anhang	279
	Antworten zu den Repetitionsfragen	280
	Steuerformulare	300
	Antrag auf Abrechnung nach vereinnahmten Entgelten	301
	Abrechnungsformular effektive Abrechnungsmethode	302
	Korrekturabrechnung effektive Abrechnungsmethode	303
	Jahresabstimmung (Berichtigungsabrechnung, effektive Abrechnungsmethode)	304
	Saldosteuersätze: Unterstellungserklärung	305
	Pauschalsteuersätze: Unterstellungserklärung	306
	Abrechnungsformular Saldo- oder Pauschalsteuersätze	307
	Korrekturabrechnung Saldo- oder Pauschalsteuersätze	308
	Jahresabstimmung (Berichtigungsabrechnung, Saldo-/Pauschalsteuersätze)	309
	Meldeverfahren	310
	Antrag Kontrolle auf Verlangen	313
	Glossar	314
	Stichwortverzeichnis	326