

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	8
<hr/>	
1 Einleitung	10
1.1 Verhältnis zum kantonalen Recht	12
1.2 Prinzip der Netto-Allphasensteuer mit Vorsteuerabzug	13
Zusammenfassung	14
Repetitionsfragen	15
<hr/>	
2 Steuerobjekt allgemein	16
2.1 Inland	17
2.2 Lieferung von Gegenständen	18
2.3 Dienstleistungen	32
2.4 Abgrenzung Lieferungen / Dienstleistungen	38
2.5 Einheit und Mehrheit von Leistungen	38
2.6 Bezugsteuer	40
Zusammenfassung	44
Repetitionsfragen	45
<hr/>	
3 Von der Steuer ausgenommene Leistungen	48
3.1 Liste der Steuerausnahmen	48
3.2 Option für die Versteuerung	76
Zusammenfassung	82
Repetitionsfragen	83
<hr/>	
4 Steuerbefreite Leistungen	85
4.1 Ausfuhr von Gegenständen (Exportlieferung)	85
4.2 Vermieten und Verleasen von Gegenständen	87
4.3 Inlandlieferung von unter Zollüberwachung stehenden Gegenständen	87
4.4 Verbringen von Gegenständen ins Ausland	87
4.5 Beförderungsleistungen	88
4.6 Vermittlungsleistungen	90
4.7 Reisebüros und Veranstaltungen	91
4.8 Diplomatische Dienste	92
4.9 Gold	92
4.10 Steuerrückerstattung an Leistungsempfänger	92
Zusammenfassung	93
Repetitionsfragen	94
<hr/>	
5 Nichtentgelte	95
5.1 Abgrenzung zum Leistungsverhältnis	95
5.2 Nichtentgelte nach MWSTG Art. 18 Abs. 2	96
5.3 Deklaration der Nichtentgelte	103
Zusammenfassung	103
Repetitionsfragen	104

6	Steuersubjekt / Steuerpflicht	105
6.1	Grundsätzliches zur Steuerpflicht	105
6.2	Voraussetzungen für die Steuerpflicht	106
6.3	Fehlende Ausrichtung auf Erzielung von Einnahmen aus Leistungen	117
6.4	Befreiung von der Steuerpflicht	120
6.5	Spezialbestimmungen zur Steuerpflicht	127
6.6	Beginn und Ende der Steuerpflicht	138
6.7	Mithaftung, Steuernachfolge und Steuervertretung (Steuersubstitution)	143
	Zusammenfassung	144
	Repetitionsfragen	147
7	Bemessungsgrundlage	151
7.1	Entgelt	151
7.2	Abzüge vom Entgelt	158
7.3	Andere geldwerte Leistungen	159
7.4	Nichtbemessungsgrundlage des Entgelts	165
7.5	Margenbesteuerung	167
	Zusammenfassung	169
	Repetitionsfragen	171
8	Steuersätze	175
8.1	Zum reduzierten Steuersatz steuerbare Leistungen	176
8.2	Gastgewerbe und Hotellerie	186
8.3	Kombinationen oder Mehrheit von Leistungen	191
8.4	Aufteilung der Umsätze auf die Steuersätze	191
8.5	Ausweis der Steuer	192
	Zusammenfassung	193
	Repetitionsfragen	194
9	Sondersatz für Beherbergungsleistungen	198
9.1	Art der Betriebe	199
9.2	Zum Sondersatz steuerbare Leistungen	199
9.3	Kombinationen von Leistungen	201
9.4	Seminarhotels	206
9.5	Packages	206
9.6	Kur- und Beherbergungstaxen	207
9.7	Weiterverrechnung Beherbergungsleistungen	207
9.8	Unterschied zu von der Steuer ausgenommenen Leistungen	208
	Zusammenfassung	210
	Repetitionsfragen	212
10	Vorsteuern allgemein	213
10.1	Anspruch auf Vorsteuerabzug	214
10.2	Abzug fiktiver Vorsteuer	218
10.3	Ausschluss des Vorsteuerabzugsrechts	221
	Zusammenfassung	222
	Repetitionsfragen	223

11	Eigenverbrauch	224
11.1	Entnahmetatbestände	225
11.2	Vermögensübertragung	237
11.3	Eigenverbrauchspauschalen	238
	Zusammenfassung	240
	Repetitionsfragen	241
<hr/>		
12	Gemischte Verwendung	244
12.1	Andere Zwecke	245
12.2	Vorgehen bei der Vorsteuerkorrektur	245
12.3	Möglichkeiten der Vorsteuerkorrektur	247
12.4	Vorsteuerkorrektur mithilfe von Pauschalen	255
12.5	Gruppenbesteuerung	258
12.6	Beteiligungen	260
12.7	Vorsteuerkürzung bei Subventionen	263
12.8	Vereinfachungen	265
	Zusammenfassung	266
	Repetitionsfragen	267
<hr/>		
13	Nutzungsänderungen	269
13.1	Grundsätzliches	269
13.2	Tatbestände und Arten von Nutzungsänderungen	271
13.3	Vorsteuerkorrektur bei Nutzungsänderungen	274
13.4	Vorübergehende Nutzungsänderung	278
	Zusammenfassung	280
	Repetitionsfragen	281
<hr/>		
14	Saldosteuersätze (SSS)	282
14.1	Pauschalsteuersatzmethode	283
14.2	Voraussetzungen für die Abrechnung mit SSS	284
14.3	Ausschluss von der Anwendung der SSS	284
14.4	Abrechnung mit mehreren SSS	287
14.5	Abrechnung der Bezugsteuer	287
14.6	Eigenverbrauch	288
14.7	Wechsel der Abrechnungsmethode	290
14.8	Meldeverfahren	291
14.9	Ende der Steuerpflicht bei der SSS-Methode	292
	Zusammenfassung	292
	Repetitionsfragen	293
<hr/>		
15	Meldeverfahren	296
15.1	Obligatorische Anwendung des Meldeverfahrens	297
15.2	Freiwillige Anwendung des Meldeverfahrens	300
15.3	Formeller Ablauf des Meldeverfahrens	302
15.4	Anwendung von Saldosteuersätzen (SSS)	302
15.5	Steuernachfolge / Haftung	302
15.6	Steuerliche Konsequenzen	303
	Zusammenfassung	303
	Repetitionsfragen	304

16	Entstehung, Fälligkeit und Verjährung	305
16.1	Entstehung der Steuerforderung	305
16.2	Fälligkeit	307
16.3	Verjährung	309
	Zusammenfassung	309
	Repetitionsfragen	310
17	Mehrwertsteuer und Rechnungswesen	311
17.1	Rechnungsstellung	311
17.2	Buchhaltung	313
17.3	Finalisierung: Umsatz- und Vorsteuerabstimmung	317
	Zusammenfassung	322
	Repetitionsfragen	323
18	Steuer auf den Einfuhren	324
18.1	Abrechnungsmöglichkeiten	325
18.2	Bemessungsgrundlage	326
18.3	Unterstellungserklärung Ausland	326
	Zusammenfassung	327
	Repetitionsfragen	327
19	Behörden, Verfahren und Strafbestimmungen	328
19.1	Behörden	328
19.2	Rechte und Pflichten von Steuerpflichtigen	329
19.3	Strafbestimmungen	331
	Zusammenfassung	333
	Repetitionsfragen	333
20	Fallbeispiel – Schelling	334
20.1	Sachverhalt	334
20.2	Aufgaben	338
20.3	Lösungsansätze	338
21	Fallbeispiel – Witschi AG	346
21.1	Sachverhalt	346
21.2	Aufgabe	349
21.3	Lösungsansätze	349

Anhang	357
<hr/>	
Antworten zu den Repetitionsfragen	358
Mehrwertsteuer Formulare	388
Abrechnung effektive Methode	389
Korrekturabrechnung effektive Methode	390
Jahresabstimmung effektive Methode	391
Meldeverfahren (Formular Nr. 764)	392
Glossar	395
Stichwortverzeichnis	406