

Inhaltsverzeichnis

	Über die Reihe «Steuern»	7
	Vorwort zur 10. 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	Abgrenzung 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	114
7.1	Entgelt	114
7.2	Abzüge vom Entgelt	117
7.3	Massgebendes Entgelt, wenn der Abnehmer seine Gegenleistung ganz oder teilweise anders als durch eine Geldzahlung in Schweizer Franken erbringt	117
7.4	Nicht-Bemessungsgrundlage des Entgelts	122
	Repetitionsfragen	124
8	Steuersätze	127
8.1	Einleitung und Begriffserklärungen	128
8.2	Zum reduzierten Steuersatz steuerbare Leistungen	128
8.3	Gastgewerbe und Hotellerie	135
8.4	Leistungskombinationen oder Mehrheit von Leistungen	140
8.5	Aufteilung der Umsätze auf die Steuersätze	140
8.6	Ausweis der Steuer	141
	Repetitionsfragen	143
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	152
9.6	Kur- und Beherbergungstaxen	153
9.7	Weiterverrechnung Beherbergungsleistungen und Unterscheidung Beherbergungsleistung zu einer von der Steuer ausgenommenen Leistung	153
	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	180
11.4	Ort des Eigenverbrauchs, Entstehung der Steuerforderung	180
11.5	Eigenverbrauchs-Pauschalen	181
	Repetitionsfragen	184
12	Gemischte Verwendung	188
12.1	Grundsätzliches	188
12.2	Die anderen Zwecke	188
12.3	Vorgehen bei der Vorsteuerkorrektur	189
12.4	Möglichkeiten der Vorsteuerkorrektur	190
12.5	Vorsteuerkorrektur mithilfe von Pauschalen	194
12.6	Gruppenbesteuerung	197
12.7	Beteiligungen	198
12.8	Vorsteuerkürzung bei Subventionen	200
12.9	Vereinfachungen	202
	Repetitionsfragen	203

13	Nutzungsänderungen	205
13.1	Grundsätzliches	205
13.2	Tatbestände und Arten von Nutzungsänderungen	206
13.3	Vorgehensweisen zur Ermittlung der Vorsteuerkorrektur bei Nutzungsänderungen	209
13.4	Vorübergehende Verwendung von Gegenständen	212
	Repetitionsfragen	214
14	Saldosteuersätze (SSS)	215
14.1	Voraussetzungen für die Abrechnung mit Saldosteuersätzen	217
14.2	Überschreiten der Umsatz- und / oder der Steuerschuld-Limite	217
14.3	Umsätze, die in der Semesterabrechnung deklariert werden müssen	218
14.4	Ausschluss von der Anwendung der Saldosteuersätze	219
14.5	Abrechnung mit mehreren Saldosteuersätzen	220
14.6	Exporte und Leistungen im Ausland	221
14.7	Abrechnung der Bezugsteuer	222
14.8	Eigenverbrauch	223
14.9	Wechsel der Abrechnungsmethode und -art	225
14.10	Ende der Steuerpflicht bei der Saldosteuersatzmethode	225
14.11	Anrechnung der fiktiven Vorsteuer	225
	Repetitionsfragen	227
15	Meldeverfahren	229
15.1	Einleitung	229
15.2	Obligatorische Anwendung des Meldeverfahrens	230
15.3	Freiwillige Anwendung des Meldeverfahrens	232
15.4	Formeller Ablauf des Meldeverfahrens	233
15.5	Anwendung von Saldosteuersätzen	233
15.6	Steuerliche Konsequenzen	234
	Repetitionsfragen	235
16	Entstehung, Fälligkeit und Verjährung	236
16.1	Entstehung der Steuerforderung	236
16.2	Fälligkeit	238
16.3	Verjährung	239
	Repetitionsfragen	241
17	Mehrwertsteuer und Rechnungswesen	242
17.1	Rechnungsstellung	242
17.2	Buchhaltung	244
	Repetitionsfragen	247
18	Steuer auf den Einfuhren	248
18.1	Abrechnungsmöglichkeiten	249
18.2	Bemessungsgrundlage	250
18.3	Einfuhr mittels Unterstellungserklärung	250
	Repetitionsfragen	251
19	Behörden, Verfahren und Strafbestimmungen	252
19.1	Behörden	252
19.2	Verfahren	252
19.3	Strafbestimmungen	255
	Repetitionsfragen	257
20	Fallbeispiel – Schelling	258
20.1	Sachverhalt	258
20.2	Aufgaben	261
20.3	Lösungsansätze	261
21	Fallbeispiel – Witschi AG	268
21.1	Sachverhalt	268
21.2	Aufgaben	270
21.3	Lösungsansätze	271

Teil A	Anhang	277
	Antworten zu den Repetitionsfragen	278
	MWST-Formulare	298
	Antrag auf Abrechnung nach vereinnahmten Entgelten	299
	Abrechnungsformular effektive Abrechnungsmethode	300
	Korrekturabrechnung effektive Abrechnungsmethode	301
	Jahresabstimmung (Berichtigungsabrechnung, effektive Abrechnungsmethode)	302
	Saldosteuersätze: Unterstellungserklärung	303
	Pauschalsteuersätze: Unterstellungserklärung	304
	Abrechnungsformular Saldo- oder Pauschalsteuersätze	305
	Korrekturabrechnung Saldo- oder Pauschalsteuersätze	306
	Jahresabstimmung (Berichtigungsabrechnung, Saldo- oder Pauschalsteuersätze)	307
	Meldeverfahren	308
	Antrag: Kontrolle auf Verlangen	311
	Glossar	312
	Stichwortverzeichnis	324