

1	Allgemeine Bestimmungen	15
1.1	Vorinformationen	15
1.1.1	Entwicklung der MWSt	15
1.1.2	Steuersätze (Fakturierungssätze/Abrechnungssätze)	16
1.1.3	Voraussetzung für die Abrechnung der MWSt	17
1.2	Begriffe	18
1.3	Systematik	24
2	Steuersubjekt	27
2.1	Steuersubjekt Inlandleistungen	27
2.2	Verzicht auf die Befreiung der Steuerpflicht	29
2.3	Sonderregelungen bei der Steuerpflicht	31
2.3.1	Gemeinwesen	31
2.3.2	Gruppenbesteuerung	34
2.3.3	Rechtsformändernde Umwandlung nach FusG	38
2.3.4	Steuerpflicht bei der Erstellung von Liegenschaften und bei Liegenschaften einer Einzelfirma	39
2.4	Beginn und Ende der Steuerpflicht	47
2.4.1	Beginn der Steuerpflicht	47
2.4.2	Ende der Steuerpflicht	50
2.5	Mithaftung und Steuernachfolge	53
2.5.1	Mithaftung	53
2.5.2	Steuernachfolge	53
2.6	Steuersubjekt Bezugsteuer	54
2.7	Steuersubjekt Einfuhrsteuer	57
2.8	Abgrenzung Steuersubjekt Bezugsteuer / Einfuhrsteuer bei Lieferungen	58
2.9	Fragen	61
3	Steuerobjekt	63
3.1	Mittelflüsse (Nicht-Entgelt)	63
3.2	Steuerbare Leistungen und Sonderfälle	64
3.3	Von der Steuer ausgenommene Leistungen	65
3.4	Option für die Versteuerung der von der Steuer ausgenommenen Leistungen	70
3.5	Von der Steuer befreite Leistungen	76
3.5.1	Lieferungen ins Ausland (Exportlieferungen)	78
3.5.2	Dienstleistungen im Ausland (Ausandleistungen)	79
3.5.3	Lieferungen im Ausland (Ausandleistungen)	79
3.5.4	Besonderheiten	80
3.6	Fragen	88
4	Berechnung und Überwälzung der Steuer	90
4.1	Bemessungsgrundlage	90
4.2	Steuersätze	101
4.3	Rechnungsstellung und Steuerausweis	105
4.4	Fragen	123

5	<u>Vorsteuerabzug, Vorsteuerkorrekturen</u>	125
5.1	Grundsatz effektiver/fiktiver Vorsteuerabzug	125
5.1.1	effektiver Vorsteuerabzug	125
5.1.2	fiktiver Vorsteuerabzug (Bezug von Urprodukten, Bezug von gebrauchten individualisierbaren beweglichen Gegenständen)	126
5.1.3	Vorsteuerabzug bei steuerpflichtigen Muttergesellschaften/Holdinggesellschaften	132
5.1.4	Zusammenfassung	135
5.1.5	Nachträglicher Vorsteuerabzug (Einlageentsteuerung) infolge Nutzungsänderungen	138
5.1.6	Nachträgliche Vorsteuerabzugskorrektur (Eigenverbrauch) infolge Nutzungsänderungen	140
5.2	Ausschluss des Anspruchs auf Vorsteuerabzug	142
5.3	Vorsteuerabzugskürzung / -korrektur	142
5.3.1	Vorsteuerabzugskürzung / -korrektur bei Erhalt von Mittelflüssen nach Art. 18 Abs. 2 MWStG	142
5.3.2	Vorsteuerabzugskorrektur bei gemischter Verwendung	144
5.4	Spezialfälle Vorsteuerkorrekturen (Eigenverbrauch / Einlageentsteuerung)	153
5.4.1	Entnahme von Gegenständen / Eigenverbrauch	153
5.4.2	Privatanteil Fahrzeug / Eigenverbrauch	155
5.4.3	Eigenleistungen bei der Erstellung von Bauwerken zwecks Verkauf / Vermietung ohne Option oder zwecks Nutzung für nicht zum Vorsteuerabzug berechnigte Tätigkeiten / Eigenverbrauch	156
5.4.4	Nutzungsänderungen (Eigenverbrauch / Einlageentsteuerung)	159
5.5	Fragen	169
6	<u>Veranlagung und Verjährung der Steuerforderung</u>	170
6.1	Geschäftsperiode/-abschluss	170
6.2	Steuerperiode	170
6.3	Abrechnungsperiode	170
6.4	Finalisierungsperiode	170
6.5	Abrechnungsformulare	170
6.6	Abrechnungsmethoden	173
6.6.1	effektive Abrechnungsmethode	173
6.6.2	Abrechnung nach Saldosteuersätzen	173
6.6.3	Abrechnung nach Pauschalsteuersätzen	180
6.7	Meldeverfahren	181
6.8	Abrechnungsarten	189
6.9	Entstehung der Steuerforderung	191
6.9.1	Umsatzsteuern und Vorsteuern	191
6.9.2	Bezugsteuer	191
6.9.3	Einfuhrsteuer	192
6.10	Verjährungsfristen/Rechtskraft der Steuerforderung	192
6.10.1	Verjährungsfristen	192
6.10.2	Rechtskraft der Steuerforderung	194
6.10.3	Fristen für die Geschäftsperiode 01.01. – 31.12.2012	195
6.11	Beispiel «Erstellen der Abrechnung Q04/2012»	196
6.12	Fragen	206

7	Bezugsteuer und Einfuhrsteuer	207
7.1	Bezugsteuer	207
7.2	Einfuhrsteuer	207
7.2.1	Steuerobjekt	207
7.2.2	Bemessungsgrundlage	207
7.2.3	Entstehung der Einfuhrsteuerschuld	209
7.2.4	Unterstellungserklärung beim Einfuhrreihengeschäft	210
7.2.5	Rückerstattung wegen Wiederausfuhr	215
7.2.6	Verlagerung der Steuerentrichtung	215
7.3	Fragen	220
8	Verfahrensrecht für die Inland- und die Bezugsteuer	221
8.1	Allgemeine Verfahrensbestimmungen	221
8.1.1	Behörde für die Erhebung und den Einzug	221
8.1.2	Steuervertretung	221
8.1.3	Auskunftspflicht und Auskunftsrecht	221
8.2	An- und Abmeldung als steuerpflichtige Person	221
8.3	Buchführung und Aufbewahrung	222
8.4	Einreichung der Abrechnung	224
8.5	Korrektur von Mängeln in der Abrechnung (Finalisierung)	224
8.6	MWSt-Checkliste für den Geschäftsabschluss	240
8.7	Kontrolle	250
8.8	Ermessenseinschätzung	251
8.9	Vereinfachungen	251
8.10	Verfügungs- und Rechtsmittelverfahren	251
8.11	Entrichtung der Steuer/Verzugszins	252
8.12	Steuererlass	253
8.13	Sicherstellung	254
8.14	Löschung im Handelsregister	254
8.15	Fragen	255
9	Strafbestimmungen	256
9.1	Steuerhinterziehung	256
9.2	Qualifizierte Steuerhinterziehung	257
9.3	Steuerhehlerei	257
9.4	Widerhandlung im Geschäftsbetrieb	257
9.5	Verletzung von Verfahrenspflichten	257
9.6	Selbstanzeige	258
9.7	Fragen	258
10	Übergangsbestimmungen/Wahlmöglichkeiten	259
10.1	Übergangsbestimmungen	259
10.2	Wahlmöglichkeiten	260
10.3	Änderung der Steuersätze	260

11	Anhang	261
11.1	Lösungen zu den Fragen	261
11.2	Bundesgesetz über die Mehrwertsteuer (MWStG)	267
11.3	Mehrwertsteuerverordnung (MWStV)	323
11.4	Sachverzeichnis	383