

Inhaltsverzeichnis

	Über die Reihe «Steuern»	7
	Vorwort zur 11. Auflage	8
1	Einleitung	10
1.1	Verhältnis zum kantonalen Recht	11
1.2	Prinzip der Netto-Allphasensteuer mit Vorsteuerabzug	12
	Repetitionsfragen	14
2	Steuerobjekt allgemein	15
2.1	Inland	15
2.2	Lieferung von Gegenständen	16
2.3	Dienstleistungen	24
2.4	Abgrenzung Lieferungen / Dienstleistungen	29
2.5	Einheit und Mehrheit von Leistungen	29
2.6	Bezugsteuer	31
	Repetitionsfragen	33
3	Von der Steuer ausgenommene Leistungen	36
3.1	Liste der Steuerausnahmen	36
3.2	Option für die Versteuerung der von der Steuer ausgenommenen Leistungen	56
	Repetitionsfragen	62
4	Von der Steuer befreite Leistungen	63
4.1	Einleitung	63
4.2	Ausfuhr von Gegenständen	63
4.3	Das Vermieten und Verleasen von Gegenständen	65
4.4	Inlandlieferung von unter Zollüberwachung stehenden Gegenständen	65
4.5	Verbringen von Gegenständen ins Ausland	65
4.6	Beförderungsleistungen und Export	65
4.7	Beförderungsleistungen und Transitware	66
4.8	Luft-, Eisenbahn- und Busverkehr	66
4.9	Vermittlungsleistungen	67
4.10	Reisebüros und Organisatoren von Veranstaltungen	67
4.11	Diplomatische Dienste	68
4.12	Erstattung an Abnehmer mit Wohn- oder Geschäftssitz im Ausland	69
	Repetitionsfragen	70
5	Nicht-Entgelte	71
5.1	Abgrenzung zum Leistungsverhältnis	71
5.2	Subventionen und andere Beiträge der öffentlichen Hand	72
5.3	Gelder, die Kur- und Verkehrsvereine erhalten	72
5.4	Beiträge aus kantonalen Wasser-, Abwasser- oder Abfallfonds an Entsorgungsanstalten oder Wasserwerke	72
5.5	Spenden	72
5.6	Einlagen in Unternehmen wie zinslose Darlehen, Sanierungsleistungen und Forderungsverzichte	73
5.7	Dividenden und andere Gewinnanteile	73
5.8	Vertraglich oder gesetzlich geregelte Kostenausgleichszahlungen durch eine Organisation (Fonds) an Akteure einer Branche	73
5.9	Pfandgelder	74
5.10	Schadenersatz, Genugtuung und dergleichen	74
5.11	Unselbstständig ausgeübte Tätigkeiten	75
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	76
5.14	Deklaration der Nicht-Entgelte	76
	Repetitionsfragen	77

6	Steuersubjekt / Steuerpflicht	78
6.1	Steuerpflicht	78
6.2	Fehlende Ausrichtung auf Erzielung von Einnahmen aus Leistungen	86
6.3	Befreiung von der Steuerpflicht	88
6.4	Spezialbestimmungen zur Steuerpflicht	93
6.5	Beginn und Ende der Steuerpflicht	102
6.6	Mithaftung, Steuernachfolge und Steuervertretung (Steuersubstitution)	106
	Repetitionsfragen	109
7	Bemessungsgrundlage	112
7.1	Entgelt	112
7.2	Abzüge vom Entgelt	115
7.3	Massgebendes Entgelt, wenn der Abnehmer seine Gegenleistung ganz oder teilweise anders als durch eine Geldzahlung in Schweizer Franken erbringt	115
7.4	Nicht-Bemessungsgrundlage des Entgelts	120
	Repetitionsfragen	122
8	Steuersätze	125
8.1	Einleitung und Begriffserklärungen	126
8.2	Zum reduzierten Steuersatz steuerbare Leistungen	126
8.3	Gastgewerbe und Hotellerie	133
8.4	Leistungskombinationen oder Mehrheit von Leistungen	138
8.5	Aufteilung der Umsätze auf die Steuersätze	138
8.6	Ausweis der Steuer	139
	Repetitionsfragen	141
9	Sondersatz für Beherbergungsleistungen	144
9.1	Art der Betriebe	144
9.2	Art der zum Sondersatz steuerbaren Leistungen	145
9.3	Kombinationen von Leistungen	146
9.4	Seminarhotels	150
9.5	Packages	150
9.6	Kur- und Beherbergungstaxen	151
9.7	Weiterverrechnung Beherbergungsleistungen und Unterscheidung Beherbergungsleistung zu einer von der Steuer ausgenommenen Leistung	151
	Repetitionsfragen	154
10	Vorsteuern allgemein	155
10.1	Anspruch auf Vorsteuerabzug	156
10.2	Fiktiver Vorsteuerabzug	159
10.3	Ausschluss des Vorsteuerabzugsrechts	160
	Repetitionsfragen	162
11	Eigenverbrauch	163
11.1	Art des Steuertatbestands	163
11.2	Entnahmetatbestände	167
11.3	Vermögensübertragung	177
11.4	Ort des Eigenverbrauchs, Entstehung der Steuerforderung	177
11.5	Eigenverbrauchs-Pauschalen	178
	Repetitionsfragen	181
12	Gemischte Verwendung	185
12.1	Grundsätzliches	185
12.2	Die anderen Zwecke	185
12.3	Vorgehen bei der Vorsteuerkorrektur	186
12.4	Möglichkeiten der Vorsteuerkorrektur	187
12.5	Vorsteuerkorrektur mithilfe von Pauschalen	191
12.6	Gruppenbesteuerung	194
12.7	Beteiligungen	195
12.8	Vorsteuerkürzung bei Subventionen	197
12.9	Vereinfachungen	199
	Repetitionsfragen	201

13	Nutzungsänderungen	202
13.1	Grundsätzliches	202
13.2	Tatbestände und Arten von Nutzungsänderungen	203
13.3	Vorgehensweisen zur Ermittlung der Vorsteuerkorrektur bei Nutzungsänderungen	206
13.4	Vorübergehende Verwendung von Gegenständen	209
	Repetitionsfragen	211
14	Saldosteuerersätze (SSS)	212
14.1	Voraussetzungen für die Abrechnung mit Saldosteuerersätzen	214
14.2	Überschreiten der Umsatz- und / oder der Steuerschuld-Limite	214
14.3	Umsätze, die in der Semesterabrechnung deklariert werden müssen	215
14.4	Ausschluss von der Anwendung der Saldosteuerersätze	216
14.5	Abrechnung mit mehreren Saldosteuerersätzen	217
14.6	Exporte und Leistungen im Ausland	218
14.7	Abrechnung der Bezugsteuer	219
14.8	Eigenverbrauch	220
14.9	Wechsel der Abrechnungsmethode und -art	222
14.10	Ende der Steuerpflicht bei der Saldosteuerersatzmethode	222
14.11	Anrechnung der fiktiven Vorsteuer	223
	Repetitionsfragen	224
15	Meldeverfahren	226
15.1	Einleitung	226
15.2	Obligatorische Anwendung des Meldeverfahrens	227
15.3	Freiwillige Anwendung des Meldeverfahrens	229
15.4	Formeller Ablauf des Meldeverfahrens	230
15.5	Anwendung von Saldosteuerersätzen	231
15.6	Steuerliche Konsequenzen	231
	Repetitionsfragen	232
16	Entstehung, Fälligkeit und Verjährung	233
16.1	Entstehung der Steuerforderung	233
16.2	Fälligkeit	235
16.3	Verjährung	236
	Repetitionsfragen	238
17	Mehrwertsteuer und Rechnungswesen	239
17.1	Rechnungsstellung	239
17.2	Buchhaltung	241
	Repetitionsfragen	244
18	Steuer auf den Einfuhren	245
18.1	Abrechnungsmöglichkeiten	246
18.2	Bemessungsgrundlage	247
18.3	Unterstellungserklärung Aus- und Inland	247
	Repetitionsfragen	248
19	Behörden, Verfahren und Strafbestimmungen	249
19.1	Behörden	249
19.2	Verfahren	249
19.3	Strafbestimmungen	252
	Repetitionsfragen	254
20	Fallbeispiel – Schelling	255
20.1	Sachverhalt	255
20.2	Aufgaben	258
20.3	Lösungsansätze	258
21	Fallbeispiel – Witschi AG	265
21.1	Sachverhalt	265
21.2	Aufgaben	267
21.3	Lösungsansätze	268

Anhang	275
Antworten zu den Repetitionsfragen	276
MWST-Formulare	296
Antrag auf Abrechnung nach vereinnahmten Entgelten	297
Abrechnungsformular effektive Abrechnungsmethode	298
Korrekturabrechnung effektive Abrechnungsmethode	299
Jahresabstimmung (Berichtigungsabrechnung, effektive Abrechnungsmethode)	300
Saldosteuersätze: Unterstellungserklärung	301
Pauschalsteuersätze: Unterstellungserklärung	302
Abrechnungsformular Saldo- oder Pauschalsteuersätze	303
Korrekturabrechnung Saldo- oder Pauschalsteuersätze	304
Jahresabstimmung (Berichtigungsabrechnung, Saldo- oder Pauschalsteuersätze)	305
Meldeverfahren	306
Antrag: Kontrolle auf Verlangen	309
Glossar	310
Stichwortverzeichnis	321