

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	5
Vorwort	7
Vorwort zur 2. Auflage	9
Einleitung	15
1 Steuerobjekt (Inlandsteuer)	23
1.1 Allgemeines	23
1.2 Leistungsverhältnis	24
1.3 Ort der Leistungserbringung	29
1.4 Einheit der Leistung vs. Mehrheit von Leistungen	34
2 Von der Steuer ausgenommene Leistungen inkl. Ausübung der Option	37
2.1 Allgemeines	37
2.2 Grundsatz	38
2.3 Von der Steuer ausgenommene Leistungen	39
2.4 Freiwillige Versteuerung von Leistungen, die von der Steuer ausgenommen sind (sogenannte Option)	63
3 Von der Steuer befreite Leistungen	69
3.1 Allgemeines	69
3.2 Ausfuhr von Gegenständen (direkte Ausfuhr)	73
3.3 Vermietung und Verleasen von Gegenständen mit Nutzung im Ausland	74
3.4 Verbringen von Gegenständen ins Ausland	74
3.5 Transportleistungen im Zusammenhang mit der Einfuhr und Ausfuhr von Gegenständen	75
3.6 Transitware	75
3.7 Diplomatische Dienste	76
3.8 Erstattung der Steuer für Abnehmer mit Wohn-/Geschäftssitz im Ausland	77
4 Steuersubjekt / Steuerpflicht	79
4.1 Steuerpflicht	79
4.2 Befreiung von der obligatorischen Steuerpflicht	84
4.3 Verzicht auf Befreiung von der Steuerpflicht/Freiwillige Steuerpflicht	87
4.4 Steuerpflicht aufgrund einer Unterstellungserklärung	88
4.5 Steuerpflicht ausländischer Versandhändler	91
4.6 Gemeinwesen	94
4.7 Beginn und Ende der Steuerpflicht	95
4.8 Bezugsteuer	97
4.9 Steuersukzession	100

5	Bemessungsgrundlage	103
5.1	Einleitung	103
5.2	Entgelt	103
5.3	Leistungen an eng verbundene Personen	107
5.4	Leistungen an das Personal	107
5.5	Tauschverhältnisse und Austauschreparaturen	107
5.6	Leistungen an Zahlungs statt	108
6	Margenbesteuerung	111
6.1	Funktionsweise	111
6.2	Einschränkungen	116
6.3	Deklaration	116
7	Steuersätze MWSTG	119
7.1	Einleitung	119
7.2	Normalsatz	121
7.3	Reduzierter Satz	122
7.4	Sondersatz auf Beherbergungsleistungen	127
7.5	Abgrenzung von Lebensmittellieferungen und gastgewerblichen Leistungen	127
8	Vorsteuerabzug	131
8.1	Erscheinungsformen und Deklaration	131
8.2	Voraussetzung für den Vorsteuerabzug	140
8.3	Berichtigung des Vorsteuerabzugs	143
8.4	Einschränkungen des Vorsteuerabzugs	143
9	Gemischte Verwendung und Vorsteuerkürzung	147
9.1	Bedeutung «gemischte Verwendung»	147
9.2	Methoden zur Ermittlung der Vorsteuerkorrektur	149
9.3	Vorsteuerkorrektur nach dem effektiven Verwendungszweck	149
9.4	Vorsteuerkorrektur mittels Pauschalen	153
9.5	Vorsteuerkorrektur aufgrund eigener Berechnungen (3-Topf-Methode)	155
9.6	Erwerben, Halten und Veräußern von Beteiligungen sowie Umstrukturierungen, Holdinggesellschaften und Gruppenbesteuerung	168
9.7	Vorsteuerkürzung	174
9.8	Zusammenfassung Vorsteuerkorrektur und Vorsteuerkürzung	179
10	Nutzungsänderung	181
10.1	Zweck der Berücksichtigung einer Nutzungsänderung	181
10.2	Vorsteuerkorrektur Eigenverbrauch	181
10.3	Vorsteuerkorrektur Einlageentsteuerung	187
10.4	Vorübergehende Verwendung	190
10.5	Partielle (teilweise) Nutzungsänderung	191
10.6	Nutzungsänderung im Zusammenhang mit der Saldosteuersatzmethode	195
10.7	Zusammenfassung Nutzungsänderung	197

11	Privatanteile	201
11.1	Vorsteuerkorrektur Eigenverbrauch bei Einzelunternehmen	201
11.2	Leistungsverhältnis bei übrigen Gesellschaftsformen	203
11.3	Bemessungsgrundlage	205
11.4	Privatanteil Geschäftsfahrzeug	207
11.5	Privatanteil Warenbezüge und Verpflegungsleistungen	212
11.6	Zusammenfassung	215
11.7	Merkblatt über die Bewertung der Naturalbezüge und der privaten Unkostenanteile von Geschäftsinhaberinnen und Geschäftsinhabern (N1/2007)	217
11.8	Merkblatt über die Bewertung der Naturalbezüge und der privaten Unkostenanteile von Geschäftsinhabern in der Land- und Forstwirtschaft (NL1/2007)	219
11.9	Merkblatt über die Bewertung von Verpflegung und Unterkunft von Unselbstständigerwerbenden (N2/2007)	220
12	Mehrwertsteuer und Rechnungswesen (Buchführung und Rechnungsstellung)	221
12.1	Allgemeine Buchführungsvorschriften (GoB und GoR)	221
12.2	Ordentliche Buchführungspflicht	222
12.3	Vereinfachte/eingeschränkte Buchführung (Einnahmen- und Ausgabenrechnung)	222
12.4	Aufbewahrungspflichten der Geschäftsbücher sowie der Belege	225
12.5	Folgen der mangelhaft geführten Buchhaltung	225
12.6	Die Behandlung der Mehrwertsteuer in der Buchhaltung bei ordentlicher Buchführung	225
12.7	Wechsel der Abrechnungsart	230
12.8	Umsatz- und Vorsteuerabstimmung	232
12.9	Rechnungsstellung	238
12.10	Rechnungen in ausländischer Währung	240
12.11	Kryptische Währungen (unter anderem Bitcoin)	240
12.12	Umrechnungskurs	240
12.13	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis	241
13	Saldosteuersätze /Pauschalsteuersätze	243
13.1	Voraussetzungen, Ablauf und Wahlmöglichkeiten	243
13.2	Beginn und Ende der Unterstellung unter die Saldosteuersatzmethode	246
13.3	Zuteilung der Saldosteuersätze bei einer oder mehreren Tätigkeiten	253
13.4	Bezugsteuer	256
13.5	Eigenverbrauch	257
13.6	Leistungen an eng verbundene Personen	257
13.7	Leistungen an das Personal	258
13.8	Steuerbefreite Leistungen/Leistungen im Ausland	258
13.9	Anrechnung der fiktiven Vorsteuern/Margenbesteuerung	261

14	Meldeverfahren	263
14.1	Allgemeines	264
14.2	Obligatorische Anwendung des Meldeverfahrens	266
14.3	Freiwillige Anwendung des Meldeverfahrens	269
14.4	Formerfordernisse/Vorgehen bei der Anwendung	269
14.5	Steuerliche Konsequenzen	270
15	Gruppenbesteuerung	271
15.1	Allgemeines	271
15.2	Wer darf in die Gruppe aufgenommen werden?	273
15.3	Einheitliche Leitung	275
15.4	Beginn und Ende der Gruppenbesteuerung	276
15.5	Gruppeninnenumsätze	276
15.6	Gruppenaussenumsätze	276
15.7	Berechnung des Vorsteuerabzugs/ Vorsteuerabzugsquote	276
15.8	Administrative und buchhalterische Erfordernisse	280
16	Zoll	283
16.1	Allgemeines	283
16.2	Einfuhrverfahren	287
16.3	Temporäre Einfuhr	293
16.4	Verlagerungsverfahren	294
16.5	Ausfuhrverfahren	296
16.6	Temporäre Ausfuhr	298
16.7	Transitverfahren	299
16.8	Veredelungsverfahren (aktive und passive Veredelung)	301
17	Behörden und Verfahren	305
17.1	Umfang der Steuerforderung und zeitliche Bemessung	306
17.2	Regeln im Selbstveranlagungs-Verfahren	314
17.3	Rechtsmittelverfahren	325
18	Strafbestimmungen	333
18.1	Grundlagen	333
18.2	Umfang der strafrechtlichen Sanktion	334
18.3	Zuständigkeit der Bundesbehörden	335
18.4	Straftatbestände	335
18.5	Internationale Amtshilfe	338
19	Kultur und Sport	341
19.1	Einleitung	341
19.2	Steuersubjekt	341
19.3	Steuerobjekt Inlandsteuer	345
19.4	Vorsteuerabzug im Rahmen der unternehmerischen Tätigkeit	358
19.5	Einschränkungen des Vorsteuerabzugs im Rahmen der unternehmerischen Tätigkeit	360
19.6	Meldeformular über die Abrechnung der Mehrwertsteuer von Sportlern, Sportlerinnen und Sportteams mit Wohnsitz oder Sitz im Ausland	363

20	Gesundheitswesen	365
20.1	Einleitung	365
20.2	Abgrenzung der ausgenommenen von den steuerbaren Leistungen	366
20.3	Zusammenarbeitsformen im Gesundheitswesen	374
21	Vermietung und Verkauf von Grundstücken/Liegenschaften	381
21.1	Theorieteil	381
21.2	Abgrenzung steuerbare Immobilienlieferung vs. von der Steuer ausgenommene Immobilienlieferung	382
21.3	Vorsteuerabzug	385
21.4	Mögliche Übertragungsarten von Immobilien (Liegenschaften)	385
21.5	Vermietung eines Grundstücks oder Teilen davon	387
22	MWST im Ausland	389
22.1	Mögliche Steuerpflicht im Ausland – ein Grundriss am Beispiel der Europäischen Union (EU)	389
22.2	Rückforderung von MWST im Ausland als Unternehmen	392
	Stichwortverzeichnis	393