

# Inhaltsverzeichnis

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Vorwort</b>   | <b>8</b>  |
| <hr/>  |           |
| <b>1 Einleitung</b>  | <b>10</b> |
| 1.1 Verhältnis zum kantonalen Recht                                  | 12        |
| 1.2 Prinzip der Netto-Allphasensteuer mit Vorsteuerabzug             | 13        |
| Zusammenfassung  | 14        |
| Repetitionsfragen  | 15        |
| <hr/>  |           |
| <b>2 Steuerobjekt allgemein</b>                                      | <b>16</b> |
| 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/>  |           |
| <b>3 Von der Steuer ausgenommene Leistungen</b>                      | <b>48</b> |
| 3.1 Liste der Steuerausnahmen  | 48        |
| 3.2 Option für die Versteuerung                                      | 76        |
| Zusammenfassung  | 82        |
| Repetitionsfragen  | 83        |
| <hr/>  |           |
| <b>4 Steuerbefreite Leistungen</b>                                   | <b>85</b> |
| 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/>  |           |
| <b>5 Nichtentgelte</b>   | <b>95</b> |
| 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       |

|           |   |            |
|-----------|---|------------|
| <b>6</b>  | <b>Steuersubjekt / Steuerpflicht</b>                                  | <b>105</b> |
| 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        |
|           | <a href="#">Zusammenfassung</a>                                       | 144        |
|           | <a href="#">Repetitionsfragen</a>                                     | 147        |
| <b>7</b>  | <b>Bemessungsgrundlage</b>  | <b>151</b> |
| 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        |
|           | <a href="#">Zusammenfassung</a>                                       | 169        |
|           | <a href="#">Repetitionsfragen</a>                                     | 171        |
| <b>8</b>  | <b>Steuersätze</b>  | <b>175</b> |
| 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        |
|           | <a href="#">Zusammenfassung</a>                                       | 193        |
|           | <a href="#">Repetitionsfragen</a>                                     | 194        |
| <b>9</b>  | <b>Sondersatz für Beherbergungsleistungen</b>                         | <b>198</b> |
| 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        |
|           | <a href="#">Zusammenfassung</a>                                       | 210        |
|           | <a href="#">Repetitionsfragen</a>                                     | 212        |
| <b>10</b> | <b>Vorsteuern allgemein</b>   | <b>213</b> |
| 10.1      | Anspruch auf Vorsteuerabzug   | 214        |
| 10.2      | Abzug fiktiver Vorsteuer  | 218        |
| 10.3      | Ausschluss des Vorsteuerabzugsrechts                                  | 221        |
|           | <a href="#">Zusammenfassung</a>                                       | 222        |
|           | <a href="#">Repetitionsfragen</a>                                     | 223        |

|           |  |            |
|-----------|--|------------|
| <b>11</b> | <b>Eigenverbrauch</b>                        | <b>224</b> |
| 11.1      | Entnahmetatbestände                          | 225        |
| 11.2      | Vermögensübertragung                         | 237        |
| 11.3      | Eigenverbrauchspauschalen                    | 238        |
|           | Zusammenfassung                              | 240        |
|           | Repetitionsfragen                            | 241        |
| <b>12</b> | <b>Gemischte Verwendung</b>                  | <b>244</b> |
| 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        |
| <b>13</b> | <b>Nutzungsänderungen</b>                    | <b>269</b> |
| 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        |
| <b>14</b> | <b>Saldosteuersätze (SSS)</b>                | <b>282</b> |
| 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        |
| <b>15</b> | <b>Meldeverfahren</b>                        | <b>296</b> |
| 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        |

---

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

---

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