

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 16. Auflage	8
1 Einleitung	10
1.1 Verhältnis zum kantonalen Recht	12
1.2 Prinzip der Netto-Allphasensteuer mit Vorsteuerabzug	13
Zusammenfassung	14
Repetitionsfragen	15
2 Steuerobjekt allgemein	16
2.1 Inland	17
2.2 Lieferung von Gegenständen	18
2.3 Dienstleistungen	31
2.4 Abgrenzung Lieferungen / Dienstleistungen	36
2.5 Einheit und Mehrheit von Leistungen	36
2.6 Bezugsteuer	38
Zusammenfassung	40
Repetitionsfragen	42
3 Von der Steuer ausgenommene Leistungen	45
3.1 Liste der Steuerausnahmen	45
3.2 Option für die Versteuerung der von der Steuer ausgenommenen Leistungen	71
Zusammenfassung	77
Repetitionsfragen	78
4 Steuerbefreite Leistungen	79
4.1 Ausfuhr von Gegenständen (Exportlieferung)	79
4.2 Vermieten und Verleasen von Gegenständen	81
4.3 Inlandlieferung von unter Zollüberwachung stehenden Gegenständen	81
4.4 Verbringen von Gegenständen ins Ausland	81
4.5 Beförderungsleistungen	82
4.6 Vermittlungsleistungen	84
4.7 Reisebüros und Organisatoren von Veranstaltungen	85
4.8 Diplomatische Dienste	86
4.9 Steuerrückerstattung an Leistungsempfangende	86
Zusammenfassung	87
Repetitionsfragen	88
5 Nichtentgelte	89
5.1 Abgrenzung zum Leistungsverhältnis	89
5.2 Nichtentgelte nach MWSTG 18 Abs. 2	90
5.3 Deklaration der Nichtentgelte	97
Zusammenfassung	97
Repetitionsfragen	98

6	Steuersubjekt / Steuerpflicht	99
6.1	Grundsätzliches zur Steuerpflicht	99
6.2	Voraussetzungen für die Steuerpflicht	100
6.3	Fehlende Ausrichtung auf Erzielung von Einnahmen aus Leistungen	111
6.4	Befreiung von der Steuerpflicht	114
6.5	Spezialbestimmungen zur Steuerpflicht	121
6.6	Beginn und Ende der Steuerpflicht	132
6.7	Mithaftung, Steuernachfolge und Steuervertretung (Steuersubstitution)	137
	Zusammenfassung	138
	Repetitionsfragen	141
7	Bemessungsgrundlage	145
7.1	Entgelt	145
7.2	Abzüge vom Entgelt	152
7.3	Andere geldwerte Leistungen	153
7.4	Nichtbemessungsgrundlage des Entgelts	159
7.5	Margenbesteuerung	161
	Zusammenfassung	163
	Repetitionsfragen	165
8	Steuersätze	169
8.1	Zum reduzierten Steuersatz steuerbare Leistungen	170
8.2	Gastgewerbe und Hotellerie	180
8.3	Kombinationen oder Mehrheit von Leistungen	185
8.4	Aufteilung der Umsätze auf die Steuersätze	185
8.5	Ausweis der Steuer	187
	Zusammenfassung	187
	Repetitionsfragen	189
9	Sondersatz für Beherbergungsleistungen	193
9.1	Art der Betriebe	194
9.2	Zum Sondersatz steuerbare Leistungen	194
9.3	Kombinationen von Leistungen	196
9.4	Seminarhotels	201
9.5	Packages	201
9.6	Kur- und Beherbergungstaxen	202
9.7	Weiterverrechnung Beherbergungsleistungen	202
9.8	Unterschied zu von der Steuer ausgenommenen Leistungen	203
	Zusammenfassung	205
	Repetitionsfragen	207
10	Vorsteuern allgemein	208
10.1	Anspruch auf Vorsteuerabzug	209
10.2	Abzug fiktiver Vorsteuer	213
10.3	Ausschluss des Vorsteuerabzugsrechts	216
	Zusammenfassung	217
	Repetitionsfragen	218

11	Eigenverbrauch	219
11.1	Entnahmetatbestände	220
11.2	Vermögensübertragung	232
11.3	Ort des Eigenverbrauchs	233
11.4	Eigenverbrauchspauschalen	234
	Zusammenfassung	235
	Repetitionsfragen	237
12	Gemischte Verwendung	240
12.1	Andere Zwecke	241
12.2	Vorgehen bei der Vorsteuerkorrektur	241
12.3	Möglichkeiten der Vorsteuerkorrektur	243
12.4	Vorsteuerkorrektur mithilfe von Pauschalen	251
12.5	Gruppenbesteuerung	254
12.6	Beteiligungen	256
12.7	Vorsteuerkürzung bei Subventionen	259
12.8	Vereinfachungen	261
	Zusammenfassung	262
	Repetitionsfragen	264
13	Nutzungsänderungen	266
13.1	Grundsätzliches	266
13.2	Tatbestände und Arten von Nutzungsänderungen	268
13.3	Ermittlung der Vorsteuerkorrektur bei Nutzungsänderungen	271
13.4	Vorübergehende Verwendung von Gegenständen	275
	Zusammenfassung	277
	Repetitionsfragen	278
14	Saldosteuersätze (SSS)	279
14.1	Pauschalsteuersatzmethode	280
14.2	Voraussetzungen für die Abrechnung mit SSS	281
14.3	Ausschluss von der Anwendung der SSS	284
14.4	Abrechnung mit mehreren SSS	285
14.5	Exporte und Leistungen im Ausland	286
14.6	Abrechnung der Bezugsteuer	287
14.7	Eigenverbrauch	288
14.8	Wechsel der Abrechnungsmethode und -art	291
14.9	Ende der Steuerpflicht bei der SSS-Methode	292
14.10	Anrechnung der fiktiven Vorsteuer	292
14.11	Margenbesteuerung	293
	Zusammenfassung	293
	Repetitionsfragen	295

15	Meldeverfahren	298
15.1	Obligatorische Anwendung des Meldeverfahrens	299
15.2	Freiwillige Anwendung des Meldeverfahrens	302
15.3	Formeller Ablauf des Meldeverfahrens	304
15.4	Anwendung von Saldosteuersätzen (SSS)	304
15.5	Steuernachfolge / Haftung	304
15.6	Steuerliche Konsequenzen	305
	Zusammenfassung	305
	Repetitionsfragen	307
16	Entstehung, Fälligkeit und Verjährung	308
16.1	Entstehung der Steuerforderung	308
16.2	Fälligkeit	310
16.3	Verjährung	312
	Zusammenfassung	313
	Repetitionsfragen	314
17	Mehrwertsteuer und Rechnungswesen	315
17.1	Rechnungsstellung	315
17.2	Buchhaltung	317
17.3	Finalisierung: Umsatz- und Vorsteuerabstimmung	321
	Zusammenfassung	326
	Repetitionsfragen	327
18	Steuer auf den Einführen	328
18.1	Abrechnungsmöglichkeiten	329
18.2	Bemessungsgrundlage	330
18.3	Unterstellungserklärung Ausland und Inland	330
	Zusammenfassung	331
	Repetitionsfragen	332
19	Behörden, Verfahren und Strafbestimmungen	333
19.1	Behörden	333
19.2	Verfahren	334
19.3	Strafbestimmungen	336
	Zusammenfassung	338
	Repetitionsfragen	339
20	Fallbeispiel – Schelling	340
20.1	Sachverhalt	340
20.2	Aufgaben	344
20.3	Lösungsansätze	344
21	Fallbeispiel – Witschi AG	352
21.1	Sachverhalt	352
21.2	Aufgabe	355
21.3	Lösungsansätze	355

Anhang	363
Antworten zu den Repetitionsfragen	364
Mehrwertsteuer Formulare	394
Abrechnung effektive Methode	395
Korrekturabrechnung effektive Methode	396
Jahresabstimmung effektive Methode	397
Unterstellungserklärung Saldosteuersatzmethode	398
Abrechnung Saldosteuersatz	400
Korrekturabrechnung Saldosteuersatz	401
Jahresabstimmung Saldosteuersatz	402
Meldeverfahren (Formular Nr. 764)	403
Glossar	406
Stichwortverzeichnis	417