

Inhaltsverzeichnis

1.	Einleitung	9
1.1	Rechtliche Grundlage.....	9
1.2	Prinzip der Netto-Allphasensteuer mit Vorsteuerabzug	9
1.3	Lernzielkontrolle	11
2.	Steuerobjekt	13
2.1	Grundsatz.....	13
2.2	Inland	14
2.3	Lieferung von Gegenständen.....	15
2.4	Ort der Lieferung.....	16
2.5	Dienstleistungen	17
2.6	Ort der Dienstleistungen.....	18
2.6.1	Erbringerort	19
2.6.2	Tätigkeitsort	20
2.6.3	Belegenheitsort.....	20
2.6.4	Bestimmungsort.....	21
2.6.5	Empfängerort.....	21
2.7	Von der Steuer ausgenommene Leistungen.....	22
2.7.1	Beförderung von Gegenständen gemäss Postgesetzgebung	22
2.7.2	Spitalbehandlung und ärztliche Heilbehandlung im Bereich der Humanmedizin	23
2.7.3	Lieferung von menschlichen Organen und von menschlichem Vollblut	23
2.7.4	Beförderung von kranken oder verletzten Personen oder Personen mit Behinderungen in dafür besonders eingerichteten Transportmitteln	24
2.7.5	Leistungen im Bereich der Sozialhilfe und der sozialen Sicherheit	24
2.7.6	Leistungen bei Veranstaltungen wie Basare, Flohmärkte und Tombolas durch Einrichtungen der Krankenbehandlung, der Sozialhilfe und der sozialen Sicherheit, der Kinder- und Jugendbetreuung sowie des gemeinnützigen Sports.....	24
2.7.7	Kinder- und Jugendbetreuung und die mit der Kultur- und Bildungsförderung von Jugendlichen eng verbundenen Umsätze von gemeinnützigen Jugendaustauschorganisationen	25
2.7.8	Umsätze im Bereich der Erziehung und Bildung.....	25
2.7.9	Zurverfügungstellung von Personal durch bestimmte Einrichtungen	27
2.7.10	Mitgliederbeiträge von nicht gewinnstrebigem Vereinen und Genossenschaften.....	27
2.7.11	Dem Publikum unmittelbar erbrachte oder, sofern nicht unmittelbar erbracht, von diesem unmittelbar wahrnehmbare kulturelle Dienstleistungen	28
2.7.12	Für sportliche Anlässe verlangte Entgelte	28
2.7.13	Kulturelle Dienstleistungen und Lieferungen von Gegenständen von bestimmten Kulturschaffenden sowie Dienstleistungen, die von den Verlegern und den Verwertungsgesellschaften zur Verbreitung dieser Werke erbracht werden.....	29
2.7.14	Versicherungs- und Rückversicherungsleistungen	29
2.7.15	Umsätze im Bereich des Geld- und Kapitalverkehrs.....	30
2.7.16	Verkauf von Immobilien.....	31
2.7.17	Vermietung von Immobilien	31
2.7.18	Lieferung von gültigen Briefmarken	32
2.7.19	Umsätze bei Wetten, Lotterien und sonstigen Glücksspielen	32

2.7.20	Verkauf von gebrauchten beweglichen Gegenständen, für die kein Vorsteuerabzug vorgenommen werden konnte	32
2.7.21	Veräusserung von im eigenen Betrieb gewonnenen Erzeugnissen der Landwirtschaft, Forstwirtschaft und Gärtnerei durch Landwirte, Forstwirte und Gärtner sowie der Verkauf von Vieh durch Viehhändler und der Verkauf von Milch durch Milchsammelstellen an milchverarbeitende Betriebe.....	32
2.7.22	Bekanntmachungsleistungen, die gemeinnützige Organisationen zugunsten Dritter oder Dritte zugunsten gemeinnütziger Organisationen erbringen.....	33
2.7.23	Leistungen des Gemeinwesens.....	33
2.7.24	Ausübung von Funktionen der Schiedsgerichtbarkeit.....	33
2.7.25	Leistungen zwischen Bildungs- und Forschungsinstitutionen, die an einer Bildungs- und Forschungskoooperation beteiligt sind.....	34
2.8	Von der Steuer befreite Umsätze	34
2.8.1	Lieferungen von Gegenständen, die direkt ins Ausland befördert werden	35
2.8.2	Überlassung zum Gebrauch oder zur Nutzung von Gegenständen, sofern die Gegenstände vom Lieferungsempfänger selbst überwiegend im Ausland genutzt werden	35
2.8.3	Inlandlieferung von unverzollten Gegenständen	36
2.8.4	Verbringen von Gegenständen ins Ausland.....	36
2.8.5	Beförderungsleistungen bei Import-Lieferungen	36
2.8.6	Beförderungsleistungen bei Export-Lieferungen.....	36
2.8.7	Beförderungsleistungen im Ausland oder von Ware, die sich unter Zollüberwachung befindet.....	36
2.8.8	Lieferungen im Zusammenhang mit Luftfahrzeugen.....	37
2.8.9	Vermittlungsleistungen.....	37
2.8.10	Leistungen von Reisebüros und Organisatoren für im Ausland bezogene Leistungen	37
2.8.11	Direkte Ausfuhr ins Ausland.....	38
2.8.12	Grenzüberschreitender Luft-, Eisenbahn- und Busverkehr	38
2.8.13	Ausfuhren im Reisenden- und Grenzverkehr	38
2.8.14	Diplomatische Missionen und internationale Organisationen	39
2.9	Stellvertretung	39
2.9.1	Direkte Stellvertretung	39
2.9.2	Indirekte Stellvertretung.....	40
2.10	Sonstige nicht als Entgelt geltende Mittelflüsse.....	40
2.10.1	Subventionen.....	40
2.10.2	Kurtaxen bei Kur- und Verkehrsvereinen	41
2.10.3	Beiträge aus kantonalen Wasser-, Abwasser- und Abfallfonds.....	41
2.10.4	Spenden	41
2.10.5	Einlagen in Unternehmen	41
2.10.6	Dividenden.....	41
2.10.7	Kostenausgleichszahlungen	41
2.10.8	Pfandgeld auf Gebinde	42
2.10.9	Schadenersatz.....	42
2.10.10	Verwaltungsrats-tätigkeit und ähnliche.....	42
2.10.11	Beihilfen bei Lieferungen ins Ausland.....	42
2.10.12	Hoheitliche Tätigkeit	43
2.11	Lernzielkontrolle	43

3.	Steuersätze	45
3.1	Zum reduzierten Steuersatz steuerbare Leistungen	45
3.2	Beherbergungsleistungen	47
3.3	Aufteilung des Entgelts auf die Steuersätze	49
3.3.1	Nebenkosten	49
3.3.2	Leistungskombinationen	49
3.4	Lernzielkontrolle	51
4.	Steuerpflicht	53
4.1	Grundsatz der Steuerpflicht	53
4.2	Befreiungen von der Steuerpflicht	54
4.2.1	Umsatzlimite CHF 100 000	54
4.2.2	Unternehmen mit Sitz im Ausland, das im Inland ausschliesslich von der Steuer befreite Leistungen erbringt	55
4.2.3	Unternehmen mit Sitz im Ausland, das im Inland ausschliesslich dem Empfängerortsprinzip unterliegende Dienstleistungen erbringt	56
4.2.4	Unternehmen mit Sitz im Ausland, das im Inland ausschliesslich Lieferungen von Elektrizität in Leitungen, Gas über das Erdgasverteilnetz und Fernwärme an steuerpflichtige Personen im Inland erbringt	56
4.2.5	Nicht gewinnstrebige, ehrenamtlich geführte Sport- oder Kulturvereine und gemeinnützige Institutionen mit einem Jahresumsatz von weniger als CHF 250 000	56
4.2.6	Gemeinwesen	57
4.3	Bezugsteuer auf Leistungen von Unternehmen mit Sitz im Ausland	58
4.4	Beginn und Ende der Steuerpflicht	59
4.4.1	Beginn der Steuerpflicht	59
4.4.2	Ende der Steuerpflicht	60
4.5	Freiwillige Versteuerung von Umsätzen	61
4.5.1	Option für die Versteuerung ausgenommener Umsätze	61
4.5.2	Verzicht auf die Befreiung von der Steuerpflicht	64
4.6	Steuernachfolge, Stellvertretung und Mithaftung	65
4.7	Lernzielkontrolle	66
5.	Bemessungsgrundlage	67
5.1	Entgelt	67
5.2	Abzüge vom Entgelt	68
5.3	Margenbesteuerung	69
5.4	Massgebendes Entgelt in speziellen Fällen	69
5.5	Lernzielkontrolle	71
6.	Vorsteuern	73
6.1	Anspruch auf Vorsteuerabzug	73
6.2	Fiktiver Vorsteuerabzug	75
6.3	Ausschluss des Vorsteuerabzugsrechts	76
6.4	Zeitpunkt des Anspruchs auf den Vorsteuerabzug	76
6.5	Vorsteuerkorrektur und Vorsteuerkürzung	77
6.5.1	Methoden der Vorsteuerkorrektur	77
6.5.2	Vorgehensweisen der Vorsteuerkorrektur	78
6.5.3	Vorsteuerkorrektur mittels Pauschalen	80
6.5.4	Annäherungsweise Ermittlung der Vorsteuerkorrektur	81

6.6	Lernzielkontrolle	81
7.	Nutzungsänderung: Eigenverbrauch und Einlageentsteuerung	83
7.1	Eigenverbrauch	83
7.1.1	Dauernde Entnahme von Gegenständen.....	84
7.1.2	Vorübergehende Entnahme von Gegenständen	84
7.1.3	Vermögensübertragung.....	85
7.1.4	Eigenverbrauchspauschalen	85
7.2	Einlageentsteuerung	91
7.3	Bemessungsgrundlage	91
7.4	Lernzielkontrolle	92
8.	Meldeverfahren	93
8.1	Voraussetzungen für die Anwendung des Meldeverfahrens	93
8.2	Lernzielkontrolle	94
9.	Entstehung, Fälligkeit und Verjährung	95
9.1	Entstehung der Steuerforderung.....	95
9.2	Fälligkeit und Abrechnungsperioden	96
9.3	Verjährung	100
9.4	Lernzielkontrolle	100
10.	Saldosteuersätze.....	101
10.1	Voraussetzung zur Abrechnung mit Saldosteuersätzen	101
10.2	Überschreiten der Umsatz- und/oder Steuerzahllastlimiten	102
10.3	Abrechnung mit mehreren Saldosteuersätzen.....	102
10.4	Eigenverbrauch	103
10.5	Pauschalsteuersätze	105
10.6	Lernzielkontrolle	106
11.	Mehrwertsteuer und Rechnungswesen.....	107
11.1	Rechnungsstellung.....	107
11.2	Buchhaltung	108
11.2.1	Mehrwertsteuerkonten	108
11.2.2	Umsatz- und Vorsteuerabstimmung.....	109
11.3	Aufbewahrung der Geschäftsbücher und Belege.....	110
11.4	Lernzielkontrolle	111
12.	Steuer auf den Einfuhren.....	113
12.1	Bemessungsgrundlage	113
12.2	Steuerentrichtung / ZAZ-Konto.....	113
12.3	Verlagerungsverfahren	114
12.4	Lernzielkontrolle	114
13.	Behörden, Verfahren und Strafbestimmungen	115
13.1	Behörden	115
13.2	Verfahren	115
13.3	Strafbestimmungen	115
13.4	Lernzielkontrolle	116
14.	Antworten zu den Fragen der Lernzielkontrollen.....	117