

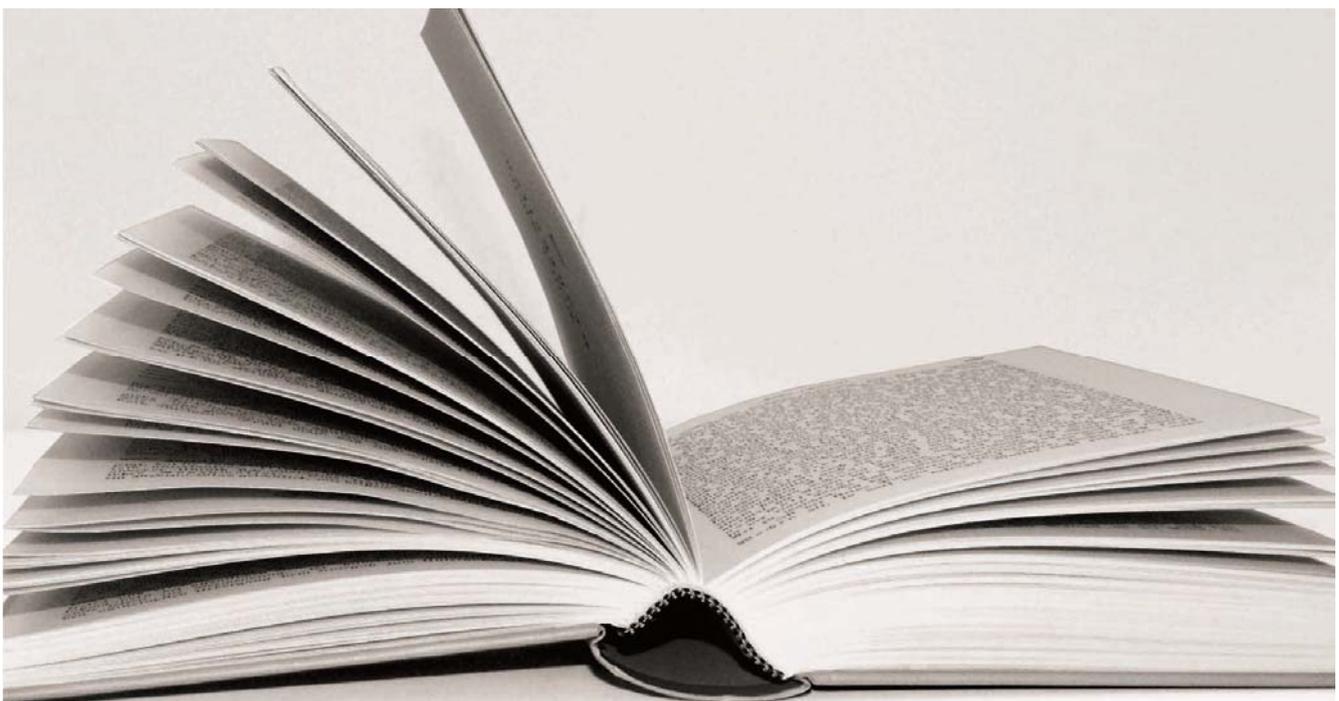
# Fachseminar Mehrwertsteuer

Überblick zu den jüngsten  
Entwicklungen  
Grenzüberschreitende Aufträge

Esther Hiltpold, VAT Support GmbH, 7. Nov. 2013



## Die MWST: Ein Buch mit 7 Siegeln



# Beispiele aus dem MWST-Dschungel

- Einem Menschen die Haare zu schneiden ist eine Dienstleistung, das Frisieren von Hunden aber eine Lieferung.
- Hätten Sie gedacht, dass auch tierärztliche Behandlungen Lieferungen sind?
- Behandelt der Tierarzt Hunde und Katzen, schuldet er 8.0% Mehrwertsteuer, für die Behandlung von Pferden hingegen nur 2.5%.



## Hand auf's Herz: Welcher MWST-Satz gilt?



Hundefutter:  
2.5%



Hundetransportbox:  
8.0%



# Themen

## MWST-Update

- Jüngste Entwicklungen
- Info-, Praxis- & Branchen-Infos der ESTV

## Geschäftsbeziehungen mit dem Ausland

- Beizug ausländischer Subunternehmer
- Schweizer Handwerker im Ausland
- Dienstleistungen für / Rechnungen an ausländische Kunden

5



# Jüngste Entwicklungen

## Ideale Mehrwertsteuer?

- Bundesrat Merz im August 2005 über die MWST: *«ist zu einem schwierig durchschaubaren und nicht mehr zumutbaren Dschungel geworden»*
- «Ideale MWST» = Einführung eines Einheitssatzes sowie die Abschaffung aller MWST-Ausnahmen
- «Ideale MWST» ist definitiv gescheitert: Parlament lehnte Einheitssatz (Wintersession 2011) und Zweisatz-Modell (Herbstsession 2013) definitiv ab
- Ausser dem totalrevidierten MWST-Gesetz 2010 ist heute nur noch eine "Mini-Revision" mit rein technischen Anpassungen vorgesehen

6



# Jüngste Entwicklungen

Einschätzungsmitteilung = Verfügung?

- Produkt jeder MWST-Kontrolle seit 2010: die Einschätzungsmitteilung (EM)
- ESTV machte diese generell zu anfechtbaren Verfügungen und erntete dafür heftige Kritik
- Gemäss Bundesverwaltungsgericht (25.7.2013) sind Einschätzungsmitteilungen klar keine Verfügungen
- Definitiv entscheidet das Bundesgericht

7



## Überblick Praxis-Publikationen

Bezeichnung	Titel / Thema	Stand per 31. Oktober 2013
MWST-Info 1	MWST in Kürze und Übergangs-Info	publiziert
MWST-Info 2	Steuerpflicht	publiziert
MWST-Info 3	Gruppenbesteuerung	publiziert
MWST-Info 4	Steuerobjekt	publiziert
MWST-Info 5	Subventionen und Spenden	publiziert
MWST-Info 6	Ort der Leistungserbringung	publiziert
MWST-Info 7	Steuerbemessung und Steuersätze	publiziert
MWST-Info 8	Privatanteile	publiziert
MWST-Info 9	Vorsteuerabzug und Vorsteuerkorrekturen	publiziert
MWST-Info 10	Nutzungsänderungen	publiziert
MWST-Info 11	Meldeverfahren	publiziert

8



# Überblick Praxis-Publikationen

Bezeichnung	Titel / Thema	Stand per 31. Oktober 2013
MWST-Info 12	Saldosteuersätze	publiziert
MWST-Info 13	Pauschalsteuersätze	publiziert
MWST-Info 14	Bezugsteuer	publiziert
MWST-Info 15	Abrechnung und Steuerentrichtung	publiziert
MWST-Info 16	Buchführung und Rechnungsstellung	publiziert
MWST-Info 17	Leistungen an diplomatische Vertretungen und internationale Organisationen	publiziert
MWST-Info 18	Vergütungsverfahren	publiziert
MWST-Info 19	Steuersatzerhöhung per 01.01.2011 (IV-Zusatzfinanzierung)	publiziert
MWST-Info 20	Zeitliche Wirkung von Praxisfestlegungen	publiziert
MWST-Info 21	Neue Steuerpflichtige	publiziert 20.6.2013

9



# Überblick Praxis-Publikationen

Bezeichnung	Titel / Thema	Stand per 31. Oktober 2013
MWST-Branchen-Info 1	Urproduktion und nahe stehende Bereiche	publiziert
MWST-Branchen-Info 2	Gärtner und Floristen	publiziert
MWST-Branchen-Info 3	Druckerzeugnisse	publiziert
MWST-Branchen-Info 4	Baugewerbe	publiziert
MWST-Branchen-Info 5	Motorfahrzeuggewerbe	publiziert
MWST-Branchen-Info 6	Detailhandel	publiziert
MWST-Branchen-Info 7	Elektrizität und Erdgas in Leitungen	publiziert
MWST-Branchen-Info 8	Hotel- und Gastgewerbe	publiziert
MWST-Branchen-Info 9	Transportwesen	publiziert
MWST-Branchen-Info 10	Transportunternehmungen des öffentlichen und des touristischen Verkehrs	publiziert

10



# Überblick Praxis-Publikationen

Bezeichnung	Titel / Thema	Stand per 31. Oktober 2013
MWST-B Branchen-Info 11	Luftverkehr	nicht publiziert
MWST-B Branchen-Info 12	Reisebüros sowie Kur- und Verkehrsvereine	publiziert
MWST-B Branchen-Info 13	Telekommunikation und elektronische Dienstleistungen	publiziert
MWST-B Branchen-Info 14	Finanzbereich	publiziert 5.4.2012
MWST-B Branchen-Info 15	Vorsteuerpauschale für Banken	publiziert 30.7.2012
MWST-B Branchen-Info 16	Versicherungswesen	publiziert 7.11.2011
MWST-B Branchen-Info 17	Liegenschaftsverwaltung / Vermietung und Verkauf von Immobilien	publiziert 27.3.2012
MWST-B Branchen-Info 18	Rechtsanwälte und Notare	publiziert
MWST-B Branchen-Info 19	Gemeinwesen	publiziert
MWST-B Branchen-Info 20	Bildung	publiziert
MWST-B Branchen-Info 21	Gesundheitswesen	publiziert

11



# Überblick Praxis-Publikationen

Bezeichnung	Titel / Thema	Stand per 31. Oktober 2013
MWST-B Branchen-Info 22	Hilfsorganisationen, sozialtätige und karitative Einrichtungen	publiziert
MWST-B Branchen-Info 23	Kultur	publiziert
MWST-B Branchen-Info 24	Sport	publiziert
MWST-B Branchen-Info 25	Forschung und Entwicklung	publiziert
MWST-B Branchen-Info 26	Betreibungs- und Konkursämter	publiziert

12



# Überblick Praxis-Publikationen

Bezeichnung	Titel / Thema	Stand per 31. Oktober 2013
MWST-Praxis-Info 1	Präzisierungen zur MWST Übergangsinfo 01	publiziert
MWST-Praxis-Info 2	Mehrwertsteuerliche Behandlung von CO <sup>2</sup> -Emissionsrechten – Stromsparerfonds Basel (dritte überarbeitete Ausgabe)	publiziert 3.9.2012
MWST-Praxis-Info 3	Präzisierungen zur MWST-Info 19 Steuersatzerhöhung per 1. Januar 2011	publiziert
MWST-Praxis-Info 4	Präzisierungen zur MWST-Info 02 Steuerpflicht in Bezug auf die Definition der „unternehmerischen Tätigkeit“	publiziert 27.11.2012
MWST-Praxis-Info 5	Änderung und Präzisierung zur MWST- Branchen-Info 04 Baugewerbe	publiziert 10.4.2013
MWST-Praxis-Info 6	Neues Rechnungslegungsrecht; „Vereinfachte/eingeschränkte“ Buchführung und die MWST	publiziert 6.6.2013
MWST-Praxis-Info 7	Option für die Versteuerung der von der Steuer ausgenommenen Leistungen im Zusammenhang mit Immobilien	2. Entwurf

13



## Beizug ausländischer Subunternehmer

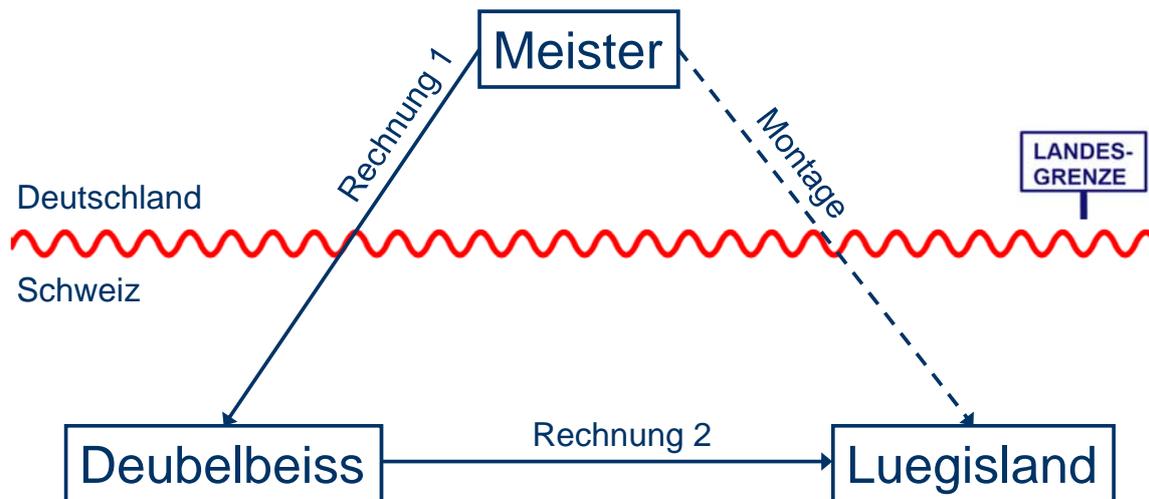
### Sachverhalt

- Bauunternehmer Deubelbeiss soll für das Pflegeheim Luegisland einen Wintergarten erstellen
- Wegen Überlastung beauftragt Deubelbeiss seinen Branchenkollegen Meister in Konstanz als Subunternehmer
- Meister ist nicht MWST-registriert in der Schweiz

14



# Beizug ausländischer Subunternehmer



15



# Beizug ausländischer Subunternehmer

## Lösungshinweise

- Meister muss für seine Arbeit und das mitgebrachte Material bei der Einfuhr in die Schweiz Einfuhrsteuer bezahlen, die er nicht zurückfordern kann (aber evt. Deubelbeiss)
- Falls Meister kein Material über die Grenze bringt (nur Werkzeug), muss Deubelbeiss auf der Leistung von Meister 8% Bezugsteuer abrechnen
- Deubelbeiss muss seine Leistung an das Pflegeheim mit 8% versteuern
- Luegisland muss keine Bezugsteuer abrechnen

16



# Beizug ausländischer Subunternehmer

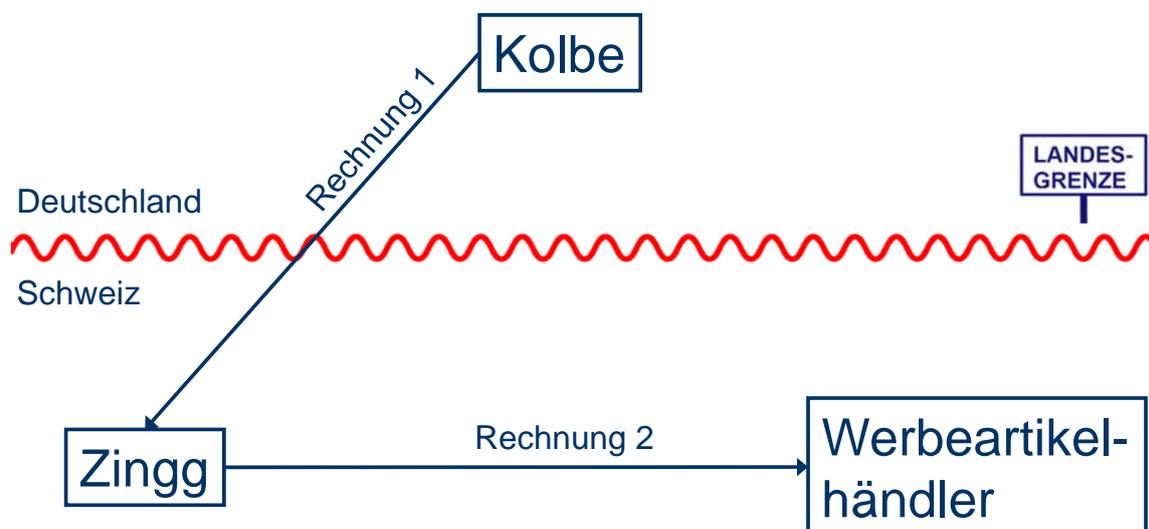
## Variante

- Steuerberater Zingg soll für einen Werbeartikelhändler eine Analyse vornehmen
- Für die Beurteilung von Spezialfragen nach deutschem Recht zieht Zingg den Anwalt Kolbe aus Konstanz bei
- Kolbe ist nicht MWST-registriert in der Schweiz

17



# Beizug ausländischer Subunternehmer



18



# Beizug ausländischer Subunternehmer

## Lösungshinweise

- Zingg muss auf der Leistung von Kolbe die Bezugsteuer von 8% abrechnen
  - Leistung von Zingg an den Werbeartikelhändler ist mit 8% zu versteuern
  - Der Werbeartikelhändler muss keine Bezugsteuer abrechnen
- Achtung: Im Informatikbereich können Werkverträge und damit (Inland-)Lieferungen vorliegen

19



# Schweizer Handwerker auf ausländischen Baustellen

## Sachverhalt

- CH AG schliesst mit einem Privatkunden einen Vertrag über die Planung, Realisierung und Montage eines Einbauschranks in dessen Ferienhaus in Frankreich
- CH AG produziert Einbauschränk in der Schweiz, transportiert ihn dann nach Frankreich und baut ihn dort mit eigenem Personal ein
- CH AG ist (nur) in der Schweiz MWST-registriert

20



# Schweizer Handwerker auf ausländischen Baustellen

## Lösungshinweise

- Werkvertragliche Leistung in Frankreich
- Kunde ist Privatperson (B2C)
- CH AG muss sich in Frankreich für die MWST registrieren lassen und Rechnung zuzüglich französischer MWST stellen
- Ergo muss MWST bereits in die Offerte einfließen
- Registrierung vor Arbeitsbeginn veranlassen

21



# Schweizer Handwerker auf ausländischen Baustellen

## Fazit

- Auslandstätigkeit erfordert sorgfältige Abklärung der MWST-Pflicht
- Dies gilt insbesondere bei:
  - Lieferungen
  - werkvertraglichen Leistungen
  - grundstücksbezogenen Dienstleistungen
  - Dienstleistungen für Ausland-Veranstaltungen

deren Leistungsort nach MWST-Kriterien im Ausland liegt

22



# Fakturierung an ausländische Kunden

- CH AG organisiert Fachveranstaltungen für die DE AG, ein deutsches Pharmaunternehmen, das keine Schweizer MWST-Nr. hat
- Bisher hat die CH AG ihre Leistungen mit Schweizer MWST fakturiert
- Im Januar 2012 hat die DE AG ihre Kreditorenabteilung angewiesen, ab sofort keine Zahlungen mehr an die CH AG auszuführen
- Was ist passiert?

23



# Fakturierung an ausländische Kunden

- DE AG hatte einen Antrag zur Vergütung der 2009 an sie fakturierten MWST gestellt
- ESTV hat der DE AG die Rückzahlung sämtlicher MWST, die CH AG im Jahr 2009 fakturierte, verweigert
- Auch im Vergütungsantrag 2010 hat die ESTV mit zwei Ausnahmen alle Rechnungen der CH AG abgelehnt

24



# Fakturierung an ausländische Kunden

Strittige MWST-Beträge:

2009 Abgelehnte Erstattung	CHF	62'000
2010 Abgelehnte Erstattung	CHF	43'000
2011 Fakturierte MWST	<u>CHF</u>	<u>27'000</u>
Total	CHF	132'000

25



# Fakturierung an ausländische Kunden

Vergütung der Schweizer MWST ist für ausländische Kunden nur möglich, wenn die fakturierte MWST gesetzlich geschuldet ist, d.h.:

- Leistungsort im Inland
- steuerbare Leistung (keine Option!)
- richtiger Steuersatz
- klare Leistungsumschreibung

26



# Fakturierung an ausländische Kunden

- Besprechung zwischen CH AG und DE AG
- Brief von CH AG an ESTV, um Beurteilung bestätigen zu lassen
- Ausstellung MWST-Gutschriften an DE AG
- Antwort der ESTV (Bestätigung) abwarten
- Geltendmachung der MWST durch CH AG gegenüber ESTV
- Rückzahlung der MWST von der ESTV an CH AG nach rund 4 Monaten

27



# Fakturierung an ausländische Kunden

- Abgelehnte Vergütungsanträge verärgern die Kunden
- Als Folge fordern Rechnungsempfänger vom Leistungserbringer die zu Unrecht fakturierte MWST zurück und setzen Druck auf
- Leistungserbringer stehen unter Zugzwang: können MWST nur von der ESTV zurückholen, wenn Rechnung korrigiert wird; wollen sich aber kein Aufrechnungsrisiko aufbürden

28



# Neue MWST-Nummern ab 2014

Sind sie bereit für den Jahreswechsel?

- Ab dem 1.1.2014 gilt nur noch die neue MWST-Nummer im UID-Format:

<input checked="" type="checkbox"/> CHE-109.601.382 MWST	<input checked="" type="checkbox"/> CHE-123.456.789
<input checked="" type="checkbox"/> CHE-107.170.767 TVA	<input checked="" type="checkbox"/> CHE-123.456.789 VAT
<input checked="" type="checkbox"/> CHE-204.966.138 IVA	<input checked="" type="checkbox"/> CHE-123456789MWST

- UID-Format gilt für ausgehende Rechnungen, rechnungersetzende Gutschriften und Vorsteuerbelege sowie für Zollanmeldungen

29



## Haben Sie noch Fragen zum MWST-Dschungel?



30



Danke für Ihre Aufmerksamkeit

[www.vatsupport.ch](http://www.vatsupport.ch)

