

Das neue Mehrwertsteuergesetz, die Steuersatzerhöhung per 01.01.2011... ...und seine Folgen für die Buchführung und die Unternehmen

Die Steuerverwaltung ist seit Anfang des Jahres fortlaufend die MWST-Info's am Publizieren, welche die im alten Gesetz geltende Wegleitung ersetzt. Zurzeit liegen von 19 Info's nur 14 definitiv vor; die übrigen Info's liegen als Entwürfe vor. Auf der Homepage der eidgenössischen Steuerverwaltung der Schweiz werden die definitiven Info's laufend aufgeschaltet. Auch wenn die Info's und Branchenbroschüren noch nicht vollständig aufgeschaltet wurden, gelten diese rückwirkend auf den 01.01.2010. Nachfolgend ersehen Sie die aktuellen Status der massgebenden Info.

MWST-Info 01 MWST in Kürze und Übergangsinformationspräzisierungen zur MWST Übergangsinformation	Definitiv
MWST-Info 02 Steuerpflicht	Definitiv
MWST-Info 03 Gruppenbesteuerung	Definitiv
MWST-Info 04 Steuerobjekt	<i>Entwurf</i>
MWST-Info 05 Subventionen und Spenden	Definitiv
MWST-Info 06 Ort der Leistungserbringung	<i>Entwurf</i>
MWST-Info 07 Steuerbemessung und Steuersätze	<i>Entwurf</i>
MWST-Info 08 Privatanteile	<i>Entwurf</i>
MWST-Info 09 Vorsteuerabzug und Vorsteuerkorrekturen	<i>Entwurf</i>
MWST-Info 10 Nutzungsänderung	<i>Entwurf</i>
MWST-Info 11 Meldeverfahren	Definitiv
MWST-Info 12 Saldosteueransätze	Definitiv
MWST-Info 13 Pauschalsteuersätze	Definitiv
MWST-Info 14 Bezugssteuer	Definitiv
MWST-Info 15 Abrechnung und Steuerentrichtung	Definitiv
MWST-Info 16 Buchführung und Rechnungsstellung	Definitiv
MWST-Info 17 Leistungen an diplomatische Vertretungen und internationale Organisationen	Definitiv
MWST-Info 18 Vergütungsverfahren	<i>Entwurf</i>
MWST-Info 19 Steuersatzerhöhung per 01. Januar 2011	Definitiv

Die Branchenbroschüren sollten bis im Herbst alle definitiv erstellt werden. Zurzeit sind ist noch keine Branchenbroschüre definitiv vorhanden. Von den Entwürfen können auch nur 3 Broschüren auf der Homepage aufgerufen werden.

Auf der Homepage finden Sie laufend alle Info's etc.:

<http://www.estv.admin.ch/mwst/dokumentation/00130/00210/01043/index.html?lang=de>

MWST-INFO 08: Privatanteile

Wie an unserem Kundenapero in Bezug auf den neuen Lohnausweis hingewiesen wurde, sind alle im Lohnausweis ausweispflichtigen Sachverhalte auch von der Mehrwertsteuer betroffen. Die dazu gehörende Info ist noch im Entwurf veröffentlicht worden.

Die im Lohnausweis aufgerechneten oder als Lohnbestandteil angegebenen Entgelte inkl. MWST werden auch mit den Sozialabgaben abgerechnet.

☞ Für ein besseres Verständnis zeigen wir folgendes Beispiel auf:

Fahrzeug zu einem Anschaffungswert von CHF 100'000.00 exkl. MWST

Privatanteil 9,6% jährlich (12 * 0.8% Monatssatz)

Privatanteil CHF 9'600.00 inkl. Mehrwertsteuer (107.6%)

Mehrwertsteuer CHF 678.00 (7.6%)

Verbuchung

Personalaufwand / Umsatz Privatanteil Geschäftsfahrzeug CHF 8'922.00 100 %

Personalaufwand / Umsatzsteuer CHF 678.00 7.6 %

Diese Verbuchungsmethodik gilt auch für die anderen Entgelte, welche im Lohnausweis aufgerechnet werden.

MWST-INFO 19: Steuersatzerhöhung per 01. Januar 2011

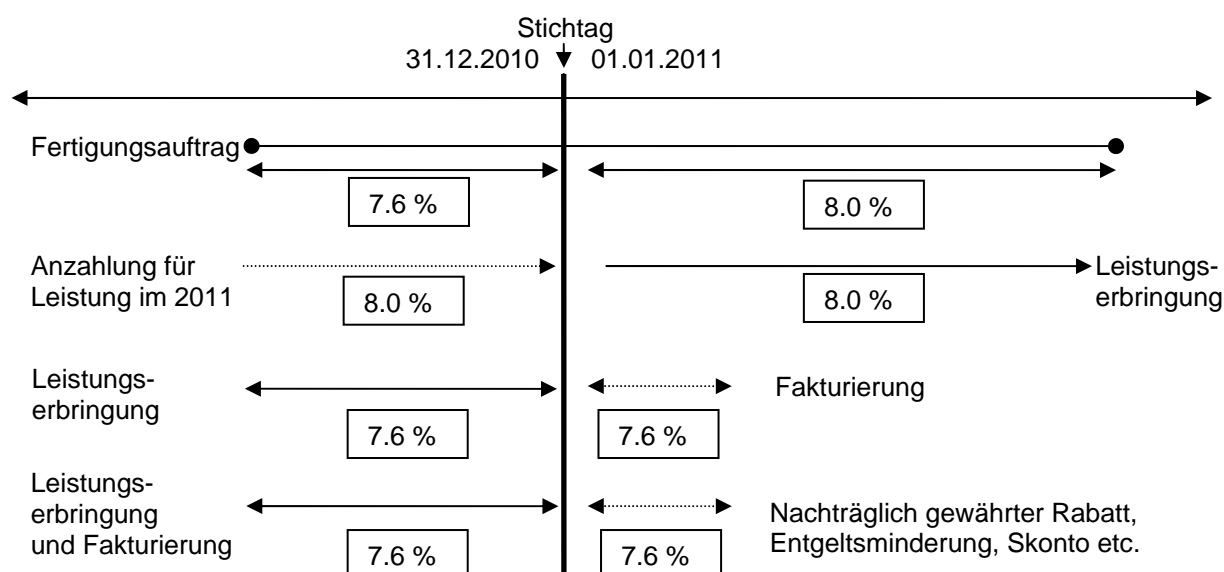
Ab dem 01.01.2011 ändern die Steuersätze wie folgt:

	bisher	neu
Normalsatz	7.6 %	8.0 %
Reduzierter Satz	2.4 %	2.5 %
Sondersatz	3.6 %	3.8 %

Die Steuersatzerhöhung tritt per 01.01.2011 in Kraft, jedoch das Mehrwertsteuerformular für das 3. Quartal wird schon Kolonnen für die Umsätze mit den neuen Steuersätzen vorsehen. Für die Mehrwertsteuererhöhung wurde die MWST-Info 19 herausgegeben. In dieser Info wird detailliert darauf eingegangen, welcher Steuersatz bei Leistungen, welche über das Jahr 2010 hinausgehen, zur Anwendung kommt.

Massgebend für den anzuwendenden Steuersatz ist weder das Datum der Rechnungsstellung noch das Datum der Zahlung, sondern der Zeitraum der Leistungserstellung. Wird die Leistung teilweise vor und teilweise nach der Steuersatzerhöhung erbracht, so ist der auf die Zeit nach dem 31.12.2010 entfallende Teil der Leistung zu den neuen Sätzen steuerbar.

Beispielsweise:



- ☞ Für weitere Details weisen wir auf die beiliegende MWST-Info 19 hin und auf das beiliegende MWST Formular, welches für das 3. Quartal eintreffen wird.

- ☞ Der Status der angefangenen Arbeiten muss am 31.12.2010 detailliert erfasst werden und dokumentiert werden, so dass ein problemloser Übergang zu der Steuersatzerhöhung gewährleistet werden kann.

- ☞ Aufgrund der Steuersatzerhöhung per 01.01.2011 besteht wieder die Wahlmöglichkeit der Änderung der Steuermethode (Saldosteuersatz oder effektive Methode) ohne dass die Fristen eingehalten werden müssen.

MWSTG Art. 69 Auskunftsrecht

Es wurde schon darauf hingewiesen, dass neu ein rechtsverbindliches Auskunftsrecht vorliegt. Wir möchten in diesem Zusammenhang noch darauf hinweisen, dass dieses Recht mit Vorsicht zu geniessen ist. Denn falls der Sachverhalt nicht korrekt geschildert wird, ist die Auskunft der Steuerverwaltung zwar rechtsverbindlich, aber nicht geltend für die Unternehmung und den vorliegenden Fall. Die Steuerverwaltung stützt sich dann darauf, dass der Sachverhalt falsch dargelegt wurde und die Auskunft für diesen Fall nichtig ist. Bei Anfragen, welche grössere Auswirkungen auf das Unternehmen haben, sollten Spezialisten beigezogen werden. Denn trotz der Anfrage, werden auch hier bei falschen Deklarationen Aufrechnungen vorgenommen. Unter Umständen kann dies gravierende Folgen für die betroffenen Unternehmen haben.

MWSTV Art. 128 Abs. 2 Umsatzabstimmung

In der Mehrwertsteuerverordnung ist neu zwingend eine Umsatzabstimmung vorgesehen. Diese sollte für jedes Jahr erstellt und die Abweichungen dokumentiert werden. Bei zukünftigen Mehrwertsteuerrevisionen werden diese als Erstes angefordert und kontrolliert.

Eine Umsatzabstimmung bedeutet nicht, dass ein Print aus dem System erfolgt. Der deklarierte Umsatz muss mit den FIBU Konten abgestimmt und allfällige Abweichungen müssen abgeklärt werden. Ein Beispiel einer Umsatzabstimmung kann bei uns angefordert werden.

Ziffer 380 Bezugssteuer

Bei Dienstleistungsbezug aus dem Ausland wird die Bezugssteuer geschuldet. Diese funktioniert wie nach altem Gesetz der Dienstleistungsbezug aus dem Ausland.

Beispiel:

Ein Maler aus Österreich erbringt nur Malerarbeiten für CHF 10'000.00. Die Farbe wird aus der Schweiz dazu gekauft. Auf den Betrag von CHF 10'000.00 ist die Bezugssteuer von 7.6% geschuldet. Diese wird unter der Ziffer 380 ausgewiesen: Umsatz CHF 10'000.00 und Steuer CHF 760.00

Diese Steuer kann dann unter der Ziffer 405 in Form der Vorsteuer zurückgefordert werden.

Ist etwas noch unklar? Dann melden Sie sich doch bei uns!

- Reinold Öhri
dipl. Wirtschaftsprüfer
E-Mail: reinold.oehri@confida.li
Telefon: 00423 235 83 90
Fax: 00423 235 84 88

- Serpil Yörümez
dipl. Betriebsökonomin FH
E-Mail: serpil.yoeruemez@confida.li
Telefon: 00423 235 83 93
Fax: 00423 235 84 88

Beilagen:

- Liste der MWST-Info der schweizerischen Eidgenossenschaft
- Liste der MWST-Branchen-Info der schweizerischen Eidgenossenschaft
- Mehrwertsteuerabrechnungsförmular 3. Quartal
- MWST-Info 19 Steuersatzerhöhung per 01. Januar 2011



MWST-Info / Info TVA / Info IVA

Nr.	Deutsch	Français	Italiano
1	MWST in Kürze und Übergangs-Info	TVA en bref et info TVA concernant la transition	IVA in breve e info IVA concernente la transizione
2	Steuerpflicht	Assujettissement	Assoggettamento
3	Gruppenbesteuerung	Imposition de groupe	Imposizione di gruppo
4	Steuerobjekt	Objet de l'impôt	Oggetto dell'imposta
5	Subventionen und Spenden	Subventions et dons	Sussidi e doni
6	Ort der Leistungserbringung	Lieu de la fourniture de la prestation	Luogo della prestazione
7	Steuerbemessung und Steuersätze	Calcul de l'impôt et taux de l'impôt	Base di calcolo e aliquote d'imposta
8	Privatanteile	Parts privées	Quote private
9	Vorsteuerabzug und Vorsteuerkorrekturen	Déduction de l'impôt préalable et corrections de la déduction de l'impôt préalable	Deduzione dell'imposta precedente e correzioni della deduzione dell'imposta precedente
10	Nutzungsänderungen	Changements d'affectation	Modifiche d'utilizzazione
11	Meldeverfahren	Procédure de déclaration	Procedura di notifica
12	Saldosteuersätze	Taux de la dette fiscale nette	Aliquote saldo
13	Pauschalsteuersätze	Taux forfaitaires	Aliquote forfetarie
14	Bezugsteuer	Impôt sur les acquisitions	Imposta sull'acquisto
15	Abrechnung und Steuerentrichtung	Décompte et paiement de l'impôt	Rendiconto e versamento dell'imposta
16	Buchführung und Rechnungsstellung	Comptabilité et facturation	Contabilità e fatturazione
17	Leistungen an diplomatische Vertretungen und internationale Organisationen	Prestations fournies aux représentations diplomatiques et aux organisations internationales	Prestazioni a rappresentanze diplomatiche e a organizzazioni internazionali
18	Vergütungsverfahren	Procédure de remboursement	Procedura di rimborso
19	Steuersatzerhöhung per 01.01.2011 (IV-Zusatzfinanzierung)	Relèvement des taux de l'impôt au 1 ^{er} janvier 2011 (financement additionnel de l'AI)	Aumento delle aliquote d'imposta dal 1° gennaio 2011 (finanziamento aggiuntivo dell'AI)



MWST-Branchen-Info / Info TVA concernant le secteur / Info IVA concernente il settore

Nr.	Deutsch	Français	Italiano
1	Urproduktion und nahe stehende Bereiche	Production naturelle et activités apparentées	Produzione naturale e attività affini
2	Gärtner und Floristen	Horticulteurs et fleuristes	Orticoltura e fioreria
3	Druckerzeugnisse	Imprimés	Stampati
4	Baugewerbe	Industrie du bâtiment	Edilizia
5	Motorfahrzeuggewerbe	Véhicules automobiles	Veicoli a motore
6	Detailhandel	Commerce de détail	Commercio al minuto
7	Elektrizität und Erdgas in Leitungen	Electricité et gaz naturel amenés dans des conduites	Energia elettrica e gas naturale in condotte
8	Hotel- und Gastgewerbe	Hôtellerie et restauration	Albergheria e ristorazione
9	Transportwesen	Transports	Trasporti
10	Transportunternehmen des öffentlichen und des touristischen Verkehrs	Entreprises de transports publics et de transports touristiques	Imprese di trasporto pubblico e del settore turistico
11	Luftverkehr	Trafic aérien	Traffico aereo
12	Reisebüros sowie Kur- und Verkehrsvereine	Agences de voyages et offices du tourisme	Agenzie di viaggi ed enti turistici
13	Telekommunikation und elektronische Dienstleistungen	Télécommunications et prestations de services en matière d'informatique	Telecomunicazioni e prestazioni di servizi in materia d'informatica
14	Finanzbereich	Finance	Finanza
15	Vorsteuerpauschale für Banken	Forfait d'impôt préalable pour les banques	Regolamentazione forfettaria della deduzione dell'imposta precedente per le banche
16	Versicherungswesen	Assurances	Assicurazioni
17	Liegenschaftsverwaltung / Vermietung und Verkauf von Immobilien	Administration, location et vente d'immeubles	Amministrazione, locazione e vendita di immobili
18	Rechtsanwälte und Notare	Avocats et notaires	Avvocati e notai
19	Gemeinwesen	Collectivités publiques	Collettività pubbliche
20	Bildung	Formation	Formazione
21	Gesundheitswesen	Santé	Sanità
22	Hilfsorganisationen, sozialtätige und karitative Einrichtungen	Organisations d'entraide, institutions sociales et caritatives	Organizzazioni di assistenza e di beneficenza e istituzioni sociali
23	Kultur	Culture	Cultura
24	Sport	Sport	Sport
25	Forschung und Entwicklung	Recherche et développement	Ricerca e sviluppo
26	Betreibungs- und Konkursämter	Offices des poursuites et des faillites	Uffici di esecuzione e fallimenti

Vorbemerkungen

Begriffe, die eine weibliche und eine männliche Form aufweisen können, werden in dieser Publikation nicht unterschieden, sondern in der einen oder anderen Form verwendet. Sie sind somit als gleichwertig zu betrachten.

Abkürzungen

Abs.	Absatz
Art.	Artikel
CHF	Schweizer Franken
ESTV	Eidgenössische Steuerverwaltung
EZV	Eidgenössische Zollverwaltung
IV	Invalidenversicherung
MWST	Mehrwertsteuer
MWSTG	Bundesgesetz von 12. Juni 2009 über die Mehrwertsteuer (SR 641.20)
MWSTV	Mehrwertsteuerverordnung vom 27. November 2009 (SR 641.201)
MWST-Nr.	Registernummer der steuerpflichtigen Person
OR	Bundesgesetz vom 30. März 1911 betreffend die Ergänzung des Schweizerischen Zivilgesetzbuches (Fünfter Teil: Obligationenrecht) (SR 220)
SR	Systematische Sammlung des Bundesrechts
Ziff.	Ziffer

Gesetzliche Steuersätze bis 31.12.2010:

Normalsatz 7,6 %; reduzierter Satz; 2,4 %; Sondersatz 3,6 %

Gesetzliche Steuersätze ab 01.01.2011:

Normalsatz 8,0 %; reduzierter Satz; 2,5 %; Sondersatz 3,8 %

Einleitende Erläuterungen zur vorliegenden MWST-Info

Die Steuersatzerhöhung basiert auf dem Bundesbeschluss über die befristete Zusatzfinanzierung der Invalidenversicherung (IV) durch Anhebung der Mehrwertsteuersätze vom 13. Juni 2008, abgeändert durch den Bundesbeschluss vom 12. Juni 2009, der am 27. September 2009 von Volk und Ständen angenommen wurde.

Inhaltsverzeichnis

1	Einleitung	7
2	Rechnungsstellung	8
2.1	Rechnungsstellung allgemein	8
2.2	Teilzahlungsgesuche und Situationsetats	9
2.3	Vorauszahlungen	10
2.3.1	Definition	10
2.3.2	Rechnungsstellung bei Vorauszahlungen	10
2.4	Akontozahlungen	10
2.5	Periodische Leistungen, die teilweise nach der Steuersatzerhöhung erbracht werden	11
2.6	Entgeltsminderungen/Jahresbonifikationen/Retouren und Rückgängigmachung der Leistung	11
2.6.1	Entgeltsminderungen	11
2.6.2	Jahresbonifikationen	12
2.6.3	Retouren/Rückgängigmachung der Leistung	13
3	Weitere Auswirkungen der Steuersatzerhöhung	14
3.1	Hotel- und Gastgewerbe	14
3.2	Bruttogewinnzuschlag im Detailhandel	14
3.3	Leistungen von Elektrizitäts-, Gas- und Wasserwerken u. dgl.	15
3.4	Miet- und Leasingverträge	15
3.5	Kommissionsgeschäfte	15
3.6	Einfuhr von Gegenständen	15
3.7	Bezugsteuer	16
4	Vorsteuerabzug	16
4.1	Grundsätze	16
4.2	Bezüge von Urprodukten bei nicht steuerpflichtigen Landwirten, Forstwirten, Gärtnern, Viehhändlern und Milchsammelstellen	16
5	Abrechnung mit der ESTV	17
5.1	Multiplikatoren	18
5.2	Saldosteuersätze	18
5.3	Pauschalsteuersätze für das Gemeinwesen und verwandte Bereiche	19

Anhang

I.	Abrechnungsformular effektiv (ab 1. Juli 2010)	21
II.	Abrechnungsformular Saldosteuersätze (ab 1. Juli 2010)	23

1

Einleitung

Am 27. September 2009 haben Volk und Stände die Vorlage über die Zusatzfinanzierung der IV angenommen. Die auf sieben Jahre befristete Anhebung der Mehrwertsteuersätze tritt per 1. Januar 2011 in Kraft.

Der Übergang von den bisherigen zu den neuen Steuersätzen wird anders geregelt als bei früheren Steuersatzerhöhungen. Er entspricht somit auch nicht der Regelung, wie sie in der Mitteilung *Vorinformation an alle steuerpflichtigen Personen betreffend die eventuelle Erhöhung der Mehrwertsteuersätze zugunsten der IV* vom Juni 2009 dargestellt wurde.

Die vorliegende Information zeigt auf, wie die Mehrwertsteuersatzerhöhung per 1. Januar 2011 umgesetzt wird.

Ab dem 1. Januar 2011 ändern die Steuersätze wie folgt:

	Alt	Neu
Normalsatz	7,6 %	8,0 %
Reduzierter Satz	2,4 %	2,5 %
Sondersatz für Beherbergungsleistungen	3,6 %	3,8 %

Die Erhöhung der Steuersätze bedingt auch eine entsprechende Anpassung der Saldosteuersätze (☞ Ziff. 5.2) sowie der Pauschalsteuersätze für das Gemeinwesen und verwandte Bereiche (☞ Ziff. 5.3).

2 Rechnungsstellung

Bei der Steuersatzerhöhung stellen sich für die Zeit vor und nach der Erhöhung eine Reihe von Fragen, vor allem in Bezug auf die Fakturierung an die Vertragspartner und die Abrechnung mit der ESTV. Nachfolgend sind die Grundsätze für einen reibungslosen Ablauf dargelegt.

2.1 Rechnungsstellung allgemein

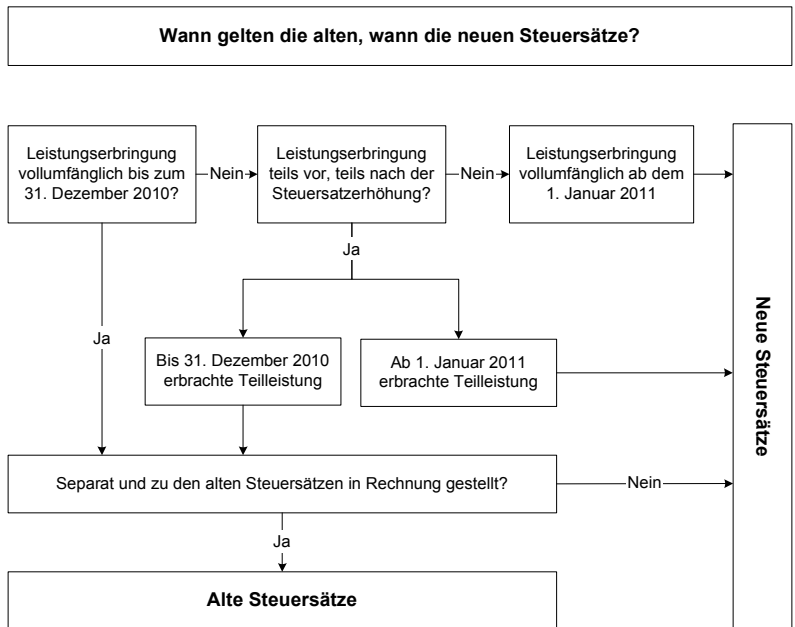
Massgebend für den anzuwendenden Steuersatz ist weder das Datum der Rechnungsstellung noch das Datum der Zahlung, **sondern der Zeitpunkt respektive der Zeitraum der Leistungserbringung**. Wird die Leistung teilweise vor und teilweise nach der Steuersatzerhöhung erbracht, so ist der auf die Zeit nach dem 31. Dezember 2010 entfallende Teil der Leistung zu den neuen Sätzen steuerbar.

Für Leistungen, die ab dem 1. Januar 2011 erbracht werden, sind die neuen Steuersätze zu fakturieren. Leistungen, die zu den alten Sätzen steuerbar sind, und Leistungen, die zu den neuen Sätzen steuerbar sind, dürfen in der gleichen Rechnung aufgeführt werden. Das Datum oder der Zeitraum der Leistung muss jedoch aus der Rechnung klar ersichtlich sein. Werden die Leistungen der beiden betroffenen Jahre nicht klar auseinander gehalten, so ist die Gesamtleistung zum neuen Satz steuerbar.

Beispiel

Die Möbelhaus AG (Abrechnungsart vereinbart, effektive Abrechnungsmethode) schliesst am 27. November 2010 mit dem Kunden X einen Vertrag über die Lieferung eines Schrankes ab. Sie liefert dem Kunden den Schrank am 23. Dezember 2010 nach Hause. Die Rechnungsstellung erfolgt am 12. Januar 2011. Der Kunde bezahlt die Rechnung eine Woche später. Der Zeitpunkt der Leistungserbringung ist der 23. Dezember 2010. Folgerichtig hat die Möbelhaus AG die Leistung noch mit 7,6 % in Rechnung zu stellen und muss die Leistung in der 1. Quartalsabrechnung 2011 gegenüber der ESTV mit dem alten Steuersatz abrechnen.

Die vorstehend aufgeführten Grundsätze lassen sich wie folgt grafisch darstellen:



2.2

Teilzahlungsgesuche und Situationsetats

Für den Übergang von den alten zu den neuen Steuersätzen ist es wichtig, dass Aufträge, die noch in Arbeit sind, korrekt mit Teilzahlungsgesuchen und Situationsetats abgegrenzt werden.

In Teilzahlungsgesuchen und Situationsetats sind die angefangenen Leistungen in Bezug auf Art, Gegenstand, Umfang und Zeitpunkt respektive Zeitraum detailliert aufzuführen.

Bei Bauleistungen gilt als Zeitpunkt der Leistung die Arbeitsausführung am Bauwerk oder die Materialverbindung mit demselben (also die Montage, das Versetzen, das Anschlagen usw.), nicht jedoch bereits die Vorfertigung in der Werkstatt.

2.3
2.3.1 **Vorauszahlungen**
Definition

Eine Vorauszahlung liegt vor, wenn im Zeitpunkt der Entstehung der Steuerforderung noch keine Leistung erbracht worden ist.

2.3.2 **Rechnungsstellung bei Vorauszahlungen**

Ist im Zeitpunkt der Vorauszahlung bekannt, dass die Lieferung oder Dienstleistung ganz oder teilweise nach dem 31. Dezember 2010 erbracht wird, so kann in Rechnungen für Vorauszahlungen der auf die Zeit ab dem 1. Januar 2011 entfallende Teil der Leistung bereits zum neuen Satz aufgeführt werden.

Beispiel

Ein Transportunternehmen des öffentlichen Verkehrs stellt der Kundin Y am 14. November 2010 wie folgt Rechnung:

2 Halbtax-Billette 1. Klasse: Bern - Zürich retour (gültig vom 15.11. - 14.12.2010)	inkl. 7,6 % MWST =	CHF	152
4 Halbtax-Billette 2. Klasse: Bern - Jungfrauoch retour (gültig vom 6.2. - 5.3.2011)	inkl. 8,0 % MWST =	CHF	468
Total		CHF	620

2.4 **Akontozahlungen**

Eine Akontozahlung liegt vor, wenn im Zeitpunkt der Entstehung der Steuerforderung der in Rechnung gestellte Teil der Leistung bereits erbracht wurde. Die Leistung als Ganzes ist aber noch nicht abgeschlossen.

Erhaltene Akontozahlungen für bis zum 31. Dezember 2010 erbrachte Leistungen sind zu den alten Sätzen zu versteuern, sofern dafür ein Situationsetat oder eine Teilzahlungsgesuch (☞ Ziff. 2.2) erstellt wird.

2.5 **Periodische Leistungen, die teilweise nach der Steuersatzerhöhung erbracht werden**

Abonnemente für Zeitungen, Zeitschriften und Beförderungsleistungen (z.B. Halbtax- und Generalabonnemente, Ski-Saisonabonnemente), ferner Service- und Wartungsverträge für Lifte, Haushaltmaschinen, Computersysteme u.dgl. sind in der Regel im Voraus zu bezahlen. Erstreckt sich ein solches Abonnement über den Zeitpunkt der Steuersatzerhöhung hinaus, ist eine Aufteilung des Entgelts *pro rata temporis* auf den alten und den neuen Steuersatz vorzunehmen. Der Umsatz aus einem vom 1. September 2010 bis zum 31. August 2011 laufenden Zeitungsabonnement ist also zu einem Drittel zum Satz von 2,4 % und zu zwei Dritteln zum Satz von 2,5 % zu versteuern.

2.6 **Entgeltsminderungen/Jahresbonifikationen/Retouren und Rückgängigmachung der Leistung**

2.6.1 **Entgeltsminderungen**

Entgeltsminderungen (Skonti, Rabatte, Mängelrügen, Verluste) auf Leistungen aus der Zeit vor dem 1. Januar 2011 sind mit den alten Steuersätzen zu korrigieren.

Beispiel

Die nach vereinbarten Entgelten und nach der Saldosteuersatzmethode abrechnende Firma Käser GmbH liefert der Kundin Y am 28. Dezember 2010 Baumaterialien. Die Rechnung über 50'000 Franken wird am gleichen Tag ausgestellt. Die Käser GmbH deklariert die 50'000 Franken in der Abrechnung für das zweite Halbjahr 2010. Die Kundin macht den Skontoabzug von 2 % geltend und bezahlt am 5. Januar 2011 den Betrag von 49'000 Franken.

Die Käser GmbH bringt die durch den Skontoabzug eingetretene Entgeltsminderung von 1'000 Franken in der Abrechnung für das erste Halbjahr 2011 vollumfänglich unter Ziffer 235 in Abzug. Ausserdem kürzt sie den Umsatz unter Ziffer 320 (alter Saldosteuersatz) um 1'000 Franken.

Die nach der effektiven Methode abrechnende Kundin Y muss ihren Vorsteuerabzug entsprechend korrigieren (§ Art. 41 Abs. 2 MWSTG).

2.6.2

Jahresbonifikationen

Gutschriften für Umsätze (Umsatzbonifikationen und andere Rabattvergütungen) aus der Zeit vor dem 1. Januar 2011 müssen zu dem im Zeitpunkt oder Zeitraum der Leistungserbringung geltenden Sätzen als Entgeltsminderungen behandelt werden.

Beispiel

Datum: 15. Juli 2011

3 % Umsatzrückvergütung für Lieferungen 1.7.2010 - 30.6.2011:

	<u>Umsatz exkl. MWST</u>	<u>Rückvergütung 3 %</u>	
1.7. - 31.12.2010:	CHF 3'400'000	CHF 102'000	
	+ MWST 7,6 %	<u>CHF 7'752</u>	CHF 109'752
1.1. - 30.6.2011:	CHF 3'700'000	CHF 111'000	
	+ MWST 8,0 %	<u>CHF 8'880</u>	<u>CHF 119'880</u>
Total Gutschrift			CHF 229'632

Die durch die Gutschrift eingetretene Entgeltsminderung wird in der entsprechenden Abrechnungsperiode vollumfänglich (bei Deklaration der Nettobeträge: CHF 213'000) unter Ziffer 235 in Abzug gebracht. Der Umsatz unter Ziffer 300 ist um 102'000 Franken und unter Ziffer 301 um 111'000 Franken zu reduzieren.

☞ Anhang I. MWST-Abrechnungsformular effektiv ab 1. Juli 2010

Der nach der effektiven Methode abrechnende Empfänger der Gutschrift muss seinen Vorsteuerabzug um die in der Gutschrift ausgewiesenen Steuerbeträge (CHF 7'752 + CHF 8'880) korrigieren (☞ Art. 41 Abs. 2 MWSTG).

2.6.3

Retouren/Rückgängigmachung der Leistung

Retouren von Gegenständen und Rückgängigmachung von Leistungen müssen zu den im Zeitpunkt oder Zeitraum der Leistungserbringung geltenden Sätzen als Entgeltsminderungen behandelt werden.

Beispiel

Datum: 12. Mai 2011

Rückgängigmachung unserer Lieferung vom 24. November 2010

<i>Gemäss Vereinbarung vom 12. Mai 2011</i>	<i>CHF 110'000</i>
<i>+ 7,6 % MWST</i>	<i><u>CHF 8'360</u></i>
Total Gutschrift	<i>CHF 118'360</i>

Die durch die Gutschrift eingetretene Entgeltsminderung wird in der entsprechenden Abrechnungsperiode von den zu den alten Sätzen deklarierten Umsätzen in Abzug gebracht.

Der nach der effektiven Methode abrechnende Empfänger der Gutschrift muss seinen Vorsteuerabzug um den in der Gutschrift ausgewiesenen Steuerbetrag (CHF 8'360) korrigieren (☞ Art. 41 Abs. 2 MWSTG).

3

3.1 Weitere Auswirkungen der Steuersatzerhöhung Hotel- und Gastgewerbe

Massgebend ist der Zeitpunkt der Erbringung der Leistung. Bis zum 31. Dezember 2010 erbrachte Leistungen unterliegen den alten, ab dem 1. Januar 2011 erbrachte Leistungen den neuen Steuersätzen. Das Datum oder der Zeitraum der Leistung muss auf der Rechnung angegeben werden.

- Die Beherbergung in der Nacht vom 31. Dezember 2010 auf den 1. Januar 2011 ist zu den alten Steuersätzen steuerbar.
- Pauschalarrangements sind pro rata temporis aufzuteilen, wobei die Beherbergung in der Nacht vom 31. Dezember 2010 auf den 1. Januar 2011 noch zu den alten Steuersätzen steuerbar ist.
Wird für das Pauschalarrangement nur eine Rechnung erstellt, so sind darin die Leistungen des Jahres 2010 und diejenigen des Jahres 2011 klar auseinander zu halten. Ansonsten ist das gesamte Entgelt zu den neuen Sätzen zu versteuern.

Beispiel

Vom Arrangement für Übernachtung mit Frühstück für die Zeit vom 26. Dezember 2010 bis 2. Januar 2011 im Wert von 1'400 Franken sind 1'200 Franken zum Satz von 3,6 % und 200 Franken zum Satz von 3,8 % in Rechnung zu stellen und zu versteuern.

- Die in der Nacht vom 31. Dezember 2010 auf den 1. Januar 2011 erbrachten Leistungen im Gastgewerbe (z.B. Silvester-Party) sind zu den alten Sätzen steuerbar.

3.2 Bruttogewinnzuschlag im Detailhandel

Die ESTV gestattet Klein- und Mittelbetrieben des Detailhandels auf schriftlichen Antrag hin, die Aufteilung der Umsätze auf den Normalsatz und den reduzierten Steuersatz anhand eines gewogenen Bruttogewinnzuschlages vorzunehmen. Dieser muss nur dann neu berechnet werden, wenn er bereits drei Jahre angewendet wurde und deswegen ohnehin neu festzulegen ist.

3.3 Leistungen von Elektrizitäts-, Gas- und Wasserwerken u. dgl.

Leistungen von Elektrizitäts-, Gas-, Wasserwerken, Fernwärmelieferanten und Betreibern von Abwasserreinigungsanlagen, die bis zum 15. Januar 2011 durch Ablesen ermittelt werden, können vollumfänglich zu den alten Sätzen abgerechnet werden. Dies gilt allerdings nicht, wenn es sich um eine Ableseperiode handelt, die nach dem 31. Dezember 2010 beginnt (z.B. vom 4. Januar bis 14. Januar 2011).

Erfolgt die Ablesung ab dem 16. Januar 2011, dann kann in der Rechnung eine Aufteilung *pro rata temporis* auf alte und neue Steuersätze vorgenommen werden. Wird auf eine Aufteilung verzichtet, ist der gesamte Rechnungsbetrag zum neuen Steuersatz abzurechnen.

3.4 Miet- und Leasingverträge

Erstreckt sich eine Rate über den 31. Dezember 2010, ist eine Aufteilung *pro rata temporis* auf alte und neue Steuersätze vorzunehmen.

3.5 Kommissionsgeschäfte

Beim Kommissionsgeschäft nach Artikel 425 - 439 OR liefert der Kommittent erst dann, wenn der Kommissionär den Gegenstand weitergeliefert oder den Selbsteintritt erklärt hat.

Erfolgt die Lieferung oder der Selbsteintritt des Kommissionärs bis zum 31. Dezember 2010, schuldet der Kommittent die Steuer zum alten Satz.

3.6 Einfuhr von Gegenständen

Die neuen Steuersätze gelten für alle Einfuhren von Gegenständen, bei denen die Einfuhrsteuerschuld am 1. Januar 2011 oder später entsteht.

3.7 Bezugsteuer

Die bis zum 31. Dezember 2010 bezogenen Leistungen, welche der Bezugsteuer unterliegen, können ungeachtet des Datums der Zahlung oder Rechnung noch zum alten Steuersatz versteuert werden, wenn die Leistung im Jahr 2010 erbracht worden ist. Einzig der Zeitpunkt oder Zeitraum der Leistungserbringung ist massgebend für die Frage des anzuwendenden Steuersatzes.

Bei Leistungen, die sich über den Zeitpunkt der Steuersatzerhöhung hinweg erstrecken, kann der auf das Jahr 2010 entfallende Teil nur dann zum alten Satz versteuert werden, wenn der ausländische Leistungserbringer diesen gesondert fakturiert oder separat ausweist. Ansonsten muss die gesamte der Bezugsteuer unterliegende Leistung zum neuen Satz versteuert werden.

4 Vorsteuerabzug

4.1 Grundsätze

Die effektiv in Rechnung gestellte Steuer darf in Abzug gebracht werden.

Fakturiert der Leistungserbringer - unter Bezugnahme auf die ursprüngliche Rechnung mit falschem Steuersatz - die Steuerdifferenz nach, so kann der Leistungsempfänger hierfür den Vorsteuerabzug vornehmen.

Steuerpflichtige Personen, welche die abziehbare Vorsteuer in der Buchhaltung automatisch berechnen, haben speziell darauf zu achten, dass dabei die richtigen Steuersätze angewandt werden.

4.2 Bezüge von Urprodukten bei nicht steuerpflichtigen Landwirten, Forstwirten, Gärtnern, Viehhändlern und Milchsammelstellen

Bezieht eine steuerpflichtige Person bei nicht steuerpflichtigen Landwirten, Forstwirten, Gärtnern und Viehhändlern Erzeugnisse der Landwirtschaft, Forstwirtschaft, Gärtnerei, Vieh oder Milch für Zwecke, die sie zum Vorsteuerabzug berechtigen, kann sie für Bezüge bis zum 31. Dezember 2010 2,4 % und für Bezüge ab dem 1. Januar 2011 2,5 % des ihr in Rechnung gestellten Betrages (100 %) als Vorsteuer abziehen (Art. 28 Abs. 2 MWSTG).

5

Abrechnung mit der ESTV

Auf den Abrechnungsformularen bis zum 30. Juni 2010 können die Leistungen nur zu den alten Steuersätzen (7,6 %, 3,6 % sowie 2,4 %) deklariert werden. Leistungen, welche also bereits zu den neuen Steuersätzen (8 %, 3,8 % sowie 2,5 %) fakturiert wurden und abgerechnet werden müssen, sind noch zu den alten Steuersätzen zu deklarieren. Die notwendige Berichtigung auf die neuen Steuersätze hat in der frühestmöglichen Abrechnung ab dem 1. Juli 2010 zu erfolgen.

Hierfür kommen ab dem 1. Juli 2010 **neue Abrechnungsformulare** zur Anwendung, auf welchen im Abschnitt II. *Steuerberechnung* zusätzliche Felder für die ab 1. Januar 2011 gültigen Steuersätze vorhanden sind.

☞ Anhang I. und II. Abrechnungsformulare

Beispiel

Die Schweizer Verlagshaus AG schliesst am 23. April 2010 mit Hans Muster einen zweijährigen Abonnementsvertrag für eine Tageszeitung zum Preis vom 600 Franken ohne MWST ab. Das Abonnement läuft vom 1. Mai 2010 bis zum 30. April 2012. Die Schweizer Verlagshaus AG (Abrechnungsmethode effektiv, Abrechnungsart vereinbart) muss in der Rechnung an Hans Muster die Leistung pro rata temporis auf den alten und den neuen Steuersatz aufteilen.

Preis Abo vom 1.5.2010 - 31.12.2010	CHF 200	2,4 %	CHF 4.80
Preis Abo vom 1.1.2011 - 30.4.2012	<u>CHF 400</u>	<u>2,5 %</u>	<u>CHF 10.00</u>
Total	CHF 600		CHF 14.80

Das Verlagshaus deklariert die 600 Franken in der Abrechnung für das zweite Quartal 2010 zu 2,4 %. In der Abrechnung für das dritte Quartal 2010 muss das Verlagshaus die Steuer auf dem Teil der Leistung, der auf die Zeit nach dem 31. Dezember 2010 entfällt, entsprechend berichtigen.

☞ Anhang I. MWST-Abrechnungsformular effektiv ab 1. Juli 2010

- CHF -400 in Ziffer 310 des Abrechnungsformulars;
- CHF +400 in Ziffer 311 des Abrechnungsformulars.

5.1 Multiplikatoren

Die Multiplikatoren für die Berechnung der MWST bei Bruttobeträgen (Umsatz inkl. Steuer) ändern sich durch die Steuersatzerhöhung ebenfalls:

Alter Steuersatz	Alter Multiplikator	Neuer Steuersatz	Neuer Multiplikator
7,6 %	7,0632 %	8,0 %	7,4074 %
3,6 %	3,4749 %	3,8 %	3,6609 %
2,4 %	2,3438 %	2,5 %	2,4390 %

5.2 Saldosteuersätze

Die Erhöhung der gesetzlichen Steuersätze bedingt auch eine entsprechende Anpassung der Saldosteuersätze. Die Saldosteuersätze werden so berechnet, dass die Steuerschuld prozentual gleich zunimmt wie bei einer nach der effektiven Methode (Steuer auf dem Umsatz mit Vorsteuerabzug) abrechnenden steuerpflichtigen Person. Die mit Saldosteuersätzen abrechnenden steuerpflichtigen Personen sind also bezüglich Erhöhung der Steuerschuld den effektiv abrechnenden gleichgestellt.

Saldosteuersatz alt 1. Januar bis 31. Dezember 2010	Saldosteuersatz neu ab 1. Januar 2011
0,1 %	0,1 %
0,6 %	0,6 %
1,2 %	1,3 %
2,0 %	2,1 %
2,8 %	2,9 %
3,5 %	3,7 %
4,2 %	4,4 %
5,0 %	5,2 %
5,8 %	6,1 %
6,4 %	6,7 %

Infolge der Steuersatzerhöhung werden zudem die in Artikel 37 Absatz 1 MWSTG aufgeführten Frankenbeträge entsprechend angehoben.

	Alte Limite vom 1.1. bis 31.12.2010	Neue Limite ab 1. Januar 2011
Umsatzlimite für die Anwendung der Saldosteuersatzmethode	CHF 5'000'000	CHF 5'020'000
Steuerlimite für die Anwendung der Saldosteuersatzmethode	CHF 100'000	CHF 109'000

Gemäss Artikel 115 Absatz 1 MWSTG gelten bei einer Änderung der Steuersätze die Übergangsbestimmungen sinngemäss. Dies bedeutet, dass per 1. Januar 2011 von den Wahlmöglichkeiten des Gesetzes erneut Gebrauch gemacht werden kann. Auf den 1. Januar 2011 kann somit jede steuerpflichtige Person die Abrechnungsmethode neu wählen, auch wenn die Wartefrist gemäss Artikel 37 Absatz 4 MWSTG noch nicht abgelaufen ist.

5.3 Pauschalsteuersätze für das Gemeinwesen und verwandte Bereiche

Die Erhöhung der gesetzlichen Steuersätze bedingt auch eine entsprechende Anpassung der Pauschalsteuersätze. Die Pauschalsteuersätze werden so berechnet, dass die Steuerschuld prozentual gleich zunimmt wie bei einer nach der effektiven Methode (Steuer auf dem Umsatz mit Vorsteuerabzug) abrechnenden steuerpflichtigen Person. Die mit Pauschalsteuersätzen abrechnenden steuerpflichtigen Personen sind also bezüglich Erhöhung der Steuerschuld den effektiv abrechnenden gleichgestellt.

Pauschalsteuersatz alt 1. Januar bis 31. Dezember 2010	Pauschalsteuersatz neu ab 1. Januar 2011
0,1 %	0,1 %
0,6 %	0,6 %
1,2 %	1,3 %
2,0 %	2,1 %
2,8 %	2,9 %
3,5 %	3,7 %
4,2 %	4,4 %
5,0 %	5,2 %
5,8 %	6,1 %
6,4 %	6,7 %

Bei Abrechnung mit einem oder zwei verschiedenen Pauschalsteuersätzen sind im Abrechnungsformular die für die Pauschalsteuersätze vorgesehenen Felder auszufüllen.

Bei Abrechnung mit mehr als zwei verschiedenen Pauschalsteuersätzen ist der gewichtete Durchschnitts-Pauschalsteuersatz sowohl mit den alten als auch mit den neuen Pauschalsteuersätzen zu ermitteln.

Gemäss Artikel 115 Absatz 1 MWSTG gelten bei einer Änderung der Steuersätze die Übergangsbestimmungen sinngemäss. Dies bedeutet, dass per 1. Januar 2011 von den Wahlmöglichkeiten des Gesetzes erneut Gebrauch gemacht werden kann. Auf den 1. Januar 2011 kann somit jede steuerpflichtige Person die Abrechnungsmethode neu wählen, auch wenn die Wartefrist gemäss Artikel 98 Absatz 2 MWSTV noch nicht abgelaufen ist.

Anhang

Abrechnungsformular effektiv (ab 1. Juli 2010)

I.

Abrechnungsperiode:
Einreichdatum und Zahlungsfrist:
Valuta (Verzugszins ab):
MWST-Nr:
Ref-Nr:

B

I. UMSATZ (zitierte Artikel beziehen sich auf das Mehrwertsteuergesetz vom 12.06.2009)	Ziffer	Umsatz CHF	Umsatz CHF
Total der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte (Art. 39), inkl. Entgelte aus Übertragungen im Meldeverfahren sowie aus Leistungen im Ausland	200		<input type="text"/>
In Ziffer 200 enthaltene Entgelte aus nicht steuerbaren Leistungen (Art. 21), für welche nach Art. 22 optiert wird	205	<input type="text"/>	
Abzüge: Vom der Steuer befreite Leistungen (u.a. Exports, Art. 23), von der Steuer befreite Leistungen an begünstigte Einrichtungen und Personen (Art. 107)	220	<input type="text"/>	
Leistungen im Ausland	221 +	<input type="text"/>	
Übertragung im Meldeverfahren (Art. 38, bitte zusätzlich Form. 764 einreichen)	225 +	<input type="text"/>	
Nicht steuerbare Leistungen (Art. 21), für die nicht nach Art. 22 optiert wird	230 +	<input type="text"/>	
Entgeltminderungen	235 +	<input type="text"/>	
Diverses	280 +	<input type="text"/>	Total Ziff. 220 bis 280
Steuerbarer Gesamtumsatz (Ziff. 200 abzüglich Ziff. 289)	299	<input type="text"/>	<input type="text"/> 289

II. STEUERBERECHNUNG							
Satz	Leistungen CHF ab 01.01.2011	+	Steuer CHF / Rp. ab 01.01.2011	Leistungen CHF bis 31.12.2010	+	Steuer CHF / Rp. bis 31.12.2010	
Normal	301 <input type="text"/>		<input type="text"/> 8,0%	300 <input type="text"/>		<input type="text"/> 7,6%	
Reduziert	311 <input type="text"/>		<input type="text"/> 2,5%	310 <input type="text"/>		<input type="text"/> 2,4%	
Beherbergung	341 <input type="text"/>		<input type="text"/> 3,8%	340 <input type="text"/>		<input type="text"/> 3,6%	
Bezugsteuer	381 <input type="text"/>			380 <input type="text"/>		<input type="text"/>	
Total geschuldete Steuer (Ziff. 300 bis 381)					Total Ziff. 300 bis 381	<input type="text"/>	399
Vorsteuer auf Material- und Dienstleistungsaufwand					Steuer CHF / Rp.	400 <input type="text"/>	
Vorsteuer auf Investitionen und übrigen Betriebsaufwand					405 +	<input type="text"/>	
Einlagensteuerung (Art. 32, bitte detaillierte Aufstellung belegen)					410 +	<input type="text"/>	
Vorsteuerkorrekturen: gemischte Verwendung (Art. 30), Eigenverbrauch (Art. 31)					415 -	<input type="text"/>	
Vorsteuerkürzungen: Nicht-Entgelte wie Subventionen, Kurtaxen usw. (Art. 33 Abs. 2)					420 -	<input type="text"/>	Total Ziff. 400 bis 420
An die Eidg. Steuerverwaltung zu bezahlender Betrag					500	<input type="text"/>	479
Guthaben der steuerpflichtigen Person					510 =	<input type="text"/>	

III. ANDERE MITTELFLÜSSE (Art. 18 Abs. 2)	
Subventionen, Kurtaxen u.Ä., Entsorgungs- und Wasserwerkbeiträge (Bst. a-c)	900 <input type="text"/>
Spenden, Dividenden, Schadenersatz usw. (Bst. d-1)	910 <input type="text"/>

Der/die Unterzeichnende bestätigt die Richtigkeit seiner/ihrer Angaben:
 Datum _____ Buchhaltungsstelle _____ Telefon _____ Rechtsverbindliche Unterschrift _____

II.

Abrechnungsformular Saldosteuersätze (ab 1. Juli 2010)

Abrechnungsperiode:
 Einreikedatum und Zahlungsfrist:
 Valuta (Verzugszins ab):
 MWST-Nr.:
 Ref-Nr.:

B

	Ziffer	Umsatz CHF	Umsatz CHF
I. UMSATZ (zitierte Artikel beziehen sich auf das Mehrwertsteuergesetz vom 12.06.2009) Total der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte (Art. 39), inkl. Entgelte aus Übertragungen im Meldeverfahren sowie aus Leistungen im Ausland	200	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Abzüge: Von der Steuer befreite Leistungen (u.a. Exporte, Art. 23), von der Steuer befreite Leistungen an begünstigte Einrichtungen und Personen (Art. 107)	220	<input type="text"/>	
Leistungen im Ausland	221 +	<input type="text"/>	
Übertragung im Meldeverfahren (Art. 38, bitte zusätzlich Form. 764 einreichen)	225 +	<input type="text"/>	
Nicht steuerbare Leistungen (Art. 21), für die nicht nach Art. 22 optiert wird	230 +	<input type="text"/>	
Entgeltminderungen	235 +	<input type="text"/>	
Diverses	280 +	<input type="text"/>	Total Ziff. 220 bis 280 289
Steuerbarer Gesamtumsatz (Ziff. 200 abzüglich Ziff. 289)	299	<input type="text"/>	<input type="text"/>

II. STEUERBERECHNUNG

		Leistungen CHF ab 01.01.2011	Steuer CHF / Rp. ab 01.01.2011	Leistungen CHF bis 31.12.2010	Steuer CHF / Rp. bis 31.12.2010
1. Satz	321	<input type="text"/>	<input type="text"/>	320	<input type="text"/>
2. Satz	331	<input type="text"/>	<input type="text"/>	330	<input type="text"/>
		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Bezugssteuer	381			380	<input type="text"/>
Total geschuldete Steuer (Ziff. 320 bis 381)					399
Steueranrechnung gemäss Formular Nr. 1050				470	<input type="text"/>
Steueranrechnung gemäss Formular Nr. 1055				471 +	<input type="text"/>
				+	<input type="text"/>
				-	<input type="text"/>
				-	<input type="text"/>
					Total Ziff. 470 bis 471 479
An die Eidg. Steuerverwaltung zu bezahlender Betrag				500	<input type="text"/>
Guthaben der steuerpflichtigen Person				510 =	<input type="text"/>

III. ANDERE MITTELFLÜSSE (Art. 18 Abs. 2)

Subventionen, Kurtaxen u.Ä., Entsorgungs- und Wasserbeiträge (Bst. a-c)	900	<input type="text"/>	
Spenden, Dividenden, Schadenersatz usw. (Bst. d-4)	910	<input type="text"/>	

Der/die Unterzeichnende bestätigt die Richtigkeit seiner/ihrer Angaben:
 Datum: _____ Buchhaltungsstelle: _____ Telefon: _____ Rechtsverbindliche Unterschrift: _____

Zuständigkeiten

Die **Eidgenössische Steuerverwaltung (ESTV)** ist zuständig für

- die Erhebung der Mehrwertsteuer (MWST) auf im Inland erbrachten Leistungen;
- die Erhebung der MWST auf dem Bezug von Leistungen, die von Unternehmen mit Sitz im Ausland erbracht werden.

Die **Eidgenössische Zollverwaltung (EZV)** ist zuständig für

- die Erhebung der Steuer auf der Einfuhr von Gegenständen.

Auskünfte von anderen Stellen sind nicht rechtsverbindlich.

Sie erreichen die Hauptabteilung MWST wie folgt:

schriftlich: Eidgenössische Steuerverwaltung
Hauptabteilung Mehrwertsteuer
Schwarztorstrasse 50
3003 Bern

per Fax: 031 325 75 61

per E-Mail: mwst.webteam@estv.admin.ch
*Bitte unbedingt Postadresse, Telefonnummer
sowie die MWST-Nummer (sofern vorhanden) angeben.*

Publikationen der ESTV zur MWST sind erhältlich:

- In elektronischer Form über Internet:
www.estv.admin.ch (Webcode: d_03448_de)

- In Papierform beim:

Bundesamt für Bauten und Logistik BBL
Vertrieb Publikationen
Drucksachen Mehrwertsteuer
3003 Bern

www.bundespublikationen.admin.ch