

Vorbereitungsmodul MWST

Fachleute im Finanz- und Rechnungswesen

Aufgaben 2022

Thema	Mehrwertsteuer
Bearbeitungszeit	mind. 60 Minuten
Hilfsmittel	<ul style="list-style-type: none">• Die Mehrwertsteuererlasse des Bundes I<ul style="list-style-type: none">insbesondere:<ul style="list-style-type: none">- Bundesgesetz über die Mehrwertsteuer (MWSTG, SR 641.20)- Mehrwertsteuerverordnung (MWSTV, SR 641.201)- Verordnungen des EFD und der ESTV zum MWSTG• Taschenrechner

Allfällige Ähnlichkeiten zu realen Fällen, insbesondere bei der zufälligen Namens- und Branchenwahl oder der zufälligen Nennung von Ortschaften, sind nicht beabsichtigt. Für die Eidg. Steuerverwaltung (ESTV) sind für die korrekte und gesetzeskonforme Erhebung der MWST die Ausführungen in MWSTG, MWSTV, MWST-Infos, und MWST-Branchen-Infos massgebend. Dabei berücksichtigt sie auch die Rechtsprechung des Bundesverwaltungsgerichts und des Bundesgerichts. Weichen die Ausführungen und Lösungsansätze von der Praxis der ESTV oder der Prüfungskommission der eidg. Berufsprüfung ab, geht deren Praxis vor und gilt als relevant.

1. Aufgabe: Steuerpflicht

Die India AG mit Sitz in Rorschach (CH) erzielte in den nachstehend aufgeführten Jahren folgende Umsätze bzw. Einnahmen.

	<u>n</u>	<u>n+1</u>	<u>n+2</u>	<u>n+3</u>
<u>Ausgestellte Rechnungen</u>	<u>135'000</u>	<u>163'000</u>	<u>180'000</u>	<u>203'000</u>
Davon für Warenlieferungen im Inland	45'000	60'000	83'000	90'000
Davon für Warenlieferungen ins Ausland	45'000	43'000	45'000	60'000
Davon für von der Steuer ausgenommene Wertschriftenverkäufe	45'000	60'000	52'000	53'000
<u>Kundenzahlungen</u>	<u>120'000</u>	<u>155'000</u>	<u>172'000</u>	<u>195'000</u>
Davon für Warenlieferungen im Inland	40'000	60'000	75'000	82'000
Davon für Warenlieferungen ins Ausland	35'000	35'000	45'000	60'000
Davon für von der Steuer ausgenommene Wertschriftenverkäufe	45'000	60'000	52'000	53'000

Wird die India AG obligatorisch steuerpflichtig und wenn ja, ab wann? Die Antwort ist zu begründen.

2. Aufgabe: Umsatzabstimmung

Die Alpha AG mit Sitz in Winterthur (CH) rechnet ihre MWST nach der effektiven Methode und nach vereinnahmten Entgelten ab. Sie erzielt ausschliesslich zum Normalsatz steuerbare Umsätze.

In den MWST-Abrechnungen werden Nettoumsätze (exkl. MWST) deklariert. Für das Jahr 2021 wurden folgende vereinnahmten Entgelte abgerechnet:

	Vereinnahmte Entgelte CHF	Steuer CHF
1. Quartal 2021	39'256	3'022.71
2. Quartal 2021	56'717	4'367.21
3. Quartal 2021	74'634	5'746.82
4. Quartal 2021	59'779	4'602.98
Total 2021	230'386	17'739.72

In der Buchhaltung werden die Zahlungseingänge aus dem Warenverkauf exklusive MWST auf das Ertragskonto 3000 Handelserlöse gebucht. Ebenfalls werden auch die Debitoren und die angefangenen Arbeiten auf dem Konto 3000 exklusive allfälliger MWST erfasst.

Das Konto 3000 sieht nach den Abschlussbuchungen im Jahr 2021 wie folgt aus (Zusammenzug der Einzelbuchungen auf den Monat):

Konto 3000 Handelserlöse		Soll CHF	Haben CHF	Saldo CHF
01.01.2021	Rückbuchung Debitoren 2020	21'384		21'384
01.01.2021	Rückbuchung angefangene Arbeiten 2020	4'800		26'184
31.01.2021	Januar 2021		10'468	15'716
28.02.2021	Februar 2021		15'134	582
31.03.2021	März 2021		16'636	-16'054
30.04.2021	April 2021		24'859	-40'913
31.05.2021	Mai 2021		17'086	-57'999
30.06.2021	Juni 2021		19'082	-77'081
31.07.2021	Juli 2021		26'978	-104'059
31.08.2021	August 2021		34'768	-138'827
30.09.2021	September 2021		26'308	-165'135
31.10.2021	Oktober 2021		23'816	-188'951
30.11.2021	November 2021		20'586	-209'537
31.12.2021	Dezember 2021		19'920	-229'457
31.12.2021	Debitoren 2021		24'366	-253'823
31.12.2021	Angefangene Arbeiten 2021		8'700	-262'523

Auf dem Konto 2200 wurde ein MWST-Betrag (Umsatzsteuer) fürs 2021 von gesamthaft CHF 19'684.36 verbucht.

Erstellen Sie eine Umsatzabstimmung und zeigen Sie auf, ob alle vereinnahmten Entgelte deklariert und mit der MWST abgerechnet wurden. Falls die vereinnahmten Entgelte nicht korrekt deklariert wurden, ist die Umsatzdifferenz aufzuführen und der zu viel oder zu wenig bezahlte Steuerbetrag festzuhalten.

3. Aufgabe: Saldosteuersatzmethode

Die Foxtrot AG in Luzern (CH) hat folgende Geschäftsbereiche, welche nachstehende Jahresumsätze erzielten:

Geschäftsbereiche	Umsatz CHF	Anteil in % am massgebenden Umsatz	Saldosteuersatz der jeweiligen Leistung	Variante A		Variante B	
Restaurant	700'000						
Mahlzeiten-Kurierdienst ohne alkoholische Getränke	180'000						
Stundenweise Vermietung von Tiefgaragenparkplätzen	120'000						
Von der Steuer ausgenommene Vermietung von Immobilien	300'000						
Total	1'300'000						

Berechnen Sie die Steuerschuld, wenn die Foxtrot AG nach der Saldosteuersatzmethode im Sinne von Art. 37 MWSTG abrechnet und die für sie günstigste Kombination der einzelnen Saldosteuersätze wählt. Falls Sie möchten, können Sie dazu die oben stehende Tabelle zu Hilfe nehmen.

- d) Für den eintägigen Geschäftsausflug zahlt die Bravo AG an den Reiseveranstalter in Saint Louis De France (FR) folgende Leistungen (umgerechnet in CHF):

		<u>CHF</u>
Carausflug	Anteil Inlandstrecke	400
	Anteil Auslandstrecke	800
Mittagsverpflegung		700

- e) Die Übersetzerin in Mailand (IT) erhält für ihre Übersetzungsleistungen eine Zahlung von umgerechnet CHF 4'000. Beim übersetzten Dokument handelt es sich um einen umfangreichen Vertrag, welcher bei einem Beratungsmandat eingesetzt wird.

Teil B

Berechnen Sie die Steuerzahllast für das Jahr 2021 der Bravo AG gemäss den vorgängig aufgeführten Angaben zum Umsatz und zu den bezogenen Dienstleistungen von Unternehmen mit Sitz im Ausland.

- a) Wenn die Bravo AG wie eingangs erwähnt nach der Saldosteuersatzmethode und dem Saldosteuerersatz von 5,9% abrechnet:

b) Wenn die Bravo AG nach der effektiven Methode abrechnen würde:

Die gesamthaft bezahlten Vorsteuern auf Leistungsbezügen von inländischen Steuerpflichtigen belaufen sich auf CHF 3'500.00. Davon betreffen CHF 2'000 den Geschäftsbereich Beratung und CHF 1'500 den Geschäftsbereich Schulung. Ein allfälliger Vorsteuerabzug i.Zh. mit den deklarierten Bezugsteuer aus Teilaufgabe A ist zusätzlich zu berücksichtigen.

5. Aufgabe: Vorsteuerabzug

Der steuerpflichtige Auto- und Antiquitätenhändler Charlie aus Winterthur (CH) erbringt ausschliesslich steuerbare Leistungen und rechnet nach der effektiven Methode ab. Kann er auf den folgenden Bezügen den Vorsteuerabzug vornehmen? Falls kein Vorsteuerabzug möglich ist, ist eine Begründung zwingend erforderlich.

Sofern nichts anderes erwähnt ist, ist davon auszugehen, dass

- alle Belege von inländischen Leistungserbringern gemäss Art. 26 MWSTG formell korrekt ausgestellt sind;
- ausgenommene Umsätze von Leistungserbringern nicht freiwillig versteuert werden (keine Option nach Art. 22 MWSTG).

a) Rechnung von einem steuerpflichtigen Lieferanten für ein neues Kopiergerät im Büro.

- ja nein (Begründung zwingend erforderlich)

b) Kauf eines gebrauchten Motorfahrzeuges (Oldtimer, 1. Inverkehrsetzung 1955) von einer (nicht steuerpflichtigen) Privatperson.

- ja nein (Begründung zwingend erforderlich)

c) Kauf eines Gemäldes von einer in der Schweiz (nicht steuerpflichtigen) bekannten Kunstmalerin.

- ja nein (Begründung zwingend erforderlich)

d) Kauf eines gebrauchten Kleinlastwagens. Das Fahrzeug wird im Rahmen der unternehmerischen Tätigkeit für das Abholen und Liefern von Fahrzeugen verwendet (Autohandel). Der Zukauf erfolgte bei einem nicht steuerpflichtigen inländischen Bauhandwerker.

- ja nein (Begründung zwingend erforderlich)

e) Einfuhrdokument (Veranlagungsverfügung MWST) der Eidg. Zollverwaltung über die Einfuhr von Ersatzteilen aus Deutschland zwecks Reparatur von angekauften Occasionsfahrzeugen, welche für den Wiederverkauf bestimmt sind.

- ja nein (Begründung zwingend erforderlich)

f) Rechnung für zwei Stehlampen, welche für die Privatwohnung bestimmt sind.

ja nein (Begründung zwingend erforderlich)

g) Rechnung für einen Englischkurs, welchen eine angestellte Person im Präsenzunterricht besucht.

ja nein (Begründung zwingend erforderlich)

6. Aufgabe: Einlageentsteuerung

Ab 1.1.2021 fällt die Sierra AG neu unter die Steuerpflicht, nachdem sie im Jahr 2020 die Umsatzgrenze überschritten hat. Sie erzielt ausschliesslich steuerbare Umsätze mit dem Handel von Campingartikel.

Die Sierra AG mit Sitz in Chur (CH) will auf den 1.1.2021 wo immer möglich die Einlageentsteuerung geltend machen. Wo nichts Anderes erwähnt wird, entsprechen die Lieferantenbelege den Formvorschriften gemäss Art. 26 MWSTG. Die Sierra AG rechnet nach der effektiven Methode ab.

Bestimmen Sie für Buchstaben a) bis c) die beim Eintritt in die Steuerpflicht rückforderbare Steuer.

- a) Die Einkaufsrechnungen des Büromobiliars, welches ab dem Zeitpunkt des Einkaufs in Gebrauch genommen wurde, lauten:

22.10.2018	Computer und Drucker (Restwert gemäss Buchhaltung 2020: CHF 1 pro memoria)	CHF	5'385	inkl. 7,7% MWST
10.03.2019	Büromöbel (Restwert gemäss Buchhaltung 2020: CHF 2'000)	CHF	10'770	inkl. 7,7% MWST

b) Das Warenlager setzt sich per 31.12.2020 aus folgenden Gegenständen zusammen:

		<u>CHF</u>	
20.11.2019	Einkauf Gaskocher	2'154	inkl. 7,7% MWST
13.04.2020	Einkauf Schlafsäcke	5'385	inkl. 7,7% MWST
28.07.2020	Einkauf Zelte	24'771	inkl. 7,7% MWST

Im Jahresabschluss 2020 wird ein Wert des Warenlagers von CHF 20'000 ausgewiesen.

c) In der Buchhaltung sind die folgenden beiden Fahrzeuge aktiviert:

1 PW Kombi:

	<u>CHF</u>	
Einkaufspreis gemäss Rechnung vom 16.05.2019	32'310	inkl. 7,7% MWST
Buchwert	16'000	
Marktwert per 31.12.2020	18'000	

1 PW Stationwagen:

	<u>CHF</u>	
Einkaufspreis gemäss Rechnung vom 15.02.2020	20'000	
Buchwert	15'000	
Marktwert per 31.12.2020	16'000	

Der PW Stationwagen wurde als Occasionswagen von einer nicht steuerpflichtigen Person unter Anwendung eines Abzugs fiktiver Vorsteuer eingekauft.

7. Aufgabe: Berechnung Steuerzahllast

Die steuerpflichtige Delta AG in Bern (CH) erzielte im Jahr 2021 folgende Umsätze (exkl. allfällig geschuldete MWST):

	<u>CHF</u>
Beratung von Personen mit Sitz im Inland	375'000
Schulungen im Inland	90'000
Schulungen im Ausland	90'000
Handel mit Hard- und Software im Inland	67'500
Lizenzeinnahmen von Personen mit Sitz im Inland	30'000
Lizenzeinnahmen von Personen mit Sitz im Ausland	45'000
Die angefallene Vorsteuer für die ganze Firma beläuft sich auf	22'500

Eine Aufteilung der Vorsteuer auf die einzelnen Bereiche ist nicht möglich.

Die Delta AG hat für die freiwillige Versteuerung von ausgenommenen Umsätzen nicht optiert.

Berechnen Sie detailliert den gemäss Ziffer 500 des Abrechnungsformulars zu bezahlende Betrag.