

Fachleute im Finanz- und Rechnungswesen

Aufgaben zur Vorbereitung auf die eidgenössische Berufsprüfung 2020

Thema **Mehrwertsteuern**

Prüfungszeit 60 Minuten

Kontrollieren Sie, ob dieser Aufgabensatz vollständig ist. Er umfasst nebst dem Deckblatt 9 Seiten.

Wir wünschen Ihnen viel Erfolg!

Aufgabe 1 (15 Punkte)

Kreuzen Sie die zutreffenden Aussagen an. Geben Sie zudem - wo verlangt - den richtigen und vollständigen Gesetzesartikel an.

Ergänzende Hinweise:

- Gehen Sie bei gegebenenfalls von der Steuer ausgenommenen Leistungen davon aus, dass der Leistungserbringer dafür nicht optiert hat.
- Soweit von im Ausland ansässigen Personen/Unternehmen die Rede ist, gehen Sie davon aus, dass diese im schweizerischen MWST-Register nicht eingetragen sind.

a. Der nicht im MWST-Register eingetragene Kurt Keller aus Wildhausen (CH) lässt sein Vermögen durch den italienischen Vermögensverwalter Sergio Montamara verwalten. Im Dezember stellt Sergio Montamara ein Honorar von € 9'700 (Kurs: 1.10) in Rechnung: Für diesen Leistungsbezug muss Kurt Keller Bezugsteuer abrechnen.

richtig falsch

b. Der nicht im MWST-Register eingetragene Verein „Turnfreunde“ aus Wabern (CH) bezahlt eine Sachversicherungsprämie von umgerechnet CHF 15'000 an eine deutsche Versicherungsgesellschaft in Berlin (DE). Für diesen Leistungsbezug muss der Verein Bezugsteuer abrechnen.

richtig falsch

c. Gemäss MWSTG wird die Inland- und Einfuhrsteuer von der Eidg. Steuerverwaltung (ESTV) erhoben.

richtig falsch

Gesetzesartikel:

d. Dr. med. Kathrin Glaus mietet bei der im MWST-Register eingetragenen Immo AG aus Niederurnen (CH) einen Raum in Glarus (CH), in dem sie ihre Arztpraxis betreiben will. Der Mietpreis beträgt monatlich CHF 3'400 inkl. Nebenkosten und 4 Parkplätzen. Die Immo AG kann für diese Vermietung optieren.

richtig falsch

Gesetzesartikel:

e. Die im MWST-Register eingetragene Bank mit Sitz in Zug vermietet der in St. Petersburg (RU) wohnhaften Russin Olenka Benkov ein Bankschliessfach für CHF 400 pro Jahr. Diesen Umsatz muss die Bank...

versteuern nicht versteuern

f. Die französische Band *liberté* gibt ein Konzert im ausverkauften Hallenstadion in Zürich. Die Band erhält vom Veranstalter, der im MWST-Register eingetragenen Trends AG, eine Gage von CHF 120'000. Die Trends AG ihrerseits nimmt mit dem Konzert CHF 300'000 ein. Weder die Konzerteinnahmen der Trends AG noch die Gage der Band sind steuerbar.

richtig falsch

Gesetzesartikel:

g. Der Verein „Wissen“ möchte die MWST nicht nach der effektiven Abrechnungsmethode abrechnen. Der Verein kann die MWST auf Antrag (Unterstellungserklärung) hin nach der Saldosteuersatzmethode abrechnen.

richtig falsch

h. Das steuerpflichtige und mit der Saldosteuersatzmethode abrechnende Hotel „Gästehaus“ erbrachte bis anhin lediglich Übernachtungsleistungen inkl. Frühstück und rechnete die Umsätze gegenüber der ESTV mit dem Saldosteuersatz von 2,0 % ab. Neu wird das Hotel auch gastgewerbliche Leistungen (Mittag- und Abendessen) erbringen und erzielt daraus voraussichtlich einen Umsatz von rund 20 % des Gesamtumsatzes. Das Hotel muss bei der ESTV einen zweiten Saldosteuersatz beantragen.

richtig falsch

i. Die in der Schweiz ansässige Vertriebs AG kauft von der in Deutschland ansässigen Verkaufs AG verschiedene Handelswaren. Der Verkaufspreis der Ware beträgt CHF 16'000, die Transportkosten betragen CHF 700 und die Abfertigungskosten im Zusammenhang mit der Einfuhrabwicklung betragen CHF 80. In die Bemessungsgrundlage für die Einfuhrsteuer sind lediglich das Entgelt für die Ware und die Kosten für den Transport miteinzubeziehen. Die Zollabfertigungskosten bilden nicht Teil der Bemessungsgrundlage für die Einfuhrsteuer.

richtig falsch

Gesetzesartikel:

j. Die in Sissach (CH) ansässige Well AG (MWST-pflichtig) produziert Papier und Karton. Für die jeweilige Produktion besitzt sie jeweils vier Maschinen. Im Mai verkauft sie sämtliche Maschinen für die Herstellung von Papier an die in Basel ansässige Zeitung AG (MWST-pflichtig) für CHF 10'000'000. Die Well AG muss die MWST von 7.7 % an die ESTV abliefern.

richtig falsch

Gesetzesartikel:

Aufgabe 2 (8 Punkte)

Die steuerpflichtige IT-Handel GmbH mit Sitz in Cham (CH) verkauft Softwarelizenzen und Computer und erbringt Schulungsleistungen. Ihre Leistungen erbringt sie nur an inländische Kunden und sie weist für das Jahr n folgende Zahlen aus (inkl. allfällige MWST von 7.7 %):

Umsatz aus Lizenzverkäufen	CHF	86'160.00
Umsatz aus Schulungen	CHF	78'000.00
Umsatz aus Computerverkäufen	CHF	109'854.00
Total Umsatz	CHF	274'014.00
Aufwand für die Lizenzverkäufe	CHF	20'463.00
Aufwand für die Schulung	CHF	10'078.00
Aufwand für Warenhandel	CHF	56'004.00
Übriger Aufwand	CHF	21'540.00
Total Aufwand	CHF	108'085.00

a. Berechnen Sie nachvollziehbar den Vorsteuerkorrekturschlüssel.

b. Wie hoch ist die Steuerforderung bzw. –schuld gegenüber der ESTV, wenn die IT-Handel GmbH nach der effektiven Methode abrechnet? Die Aufwendungen bzw. Vorsteuern werden so weit wie möglich den entsprechenden Umsätzen zugeordnet (3-Topf-Methode).

Aufgabe 3 (12 Punkte)

Die im MWST-Register eingetragene Zuhause AG betreibt ein Hotel in den Schweizer Bergen und bezieht von Dritten diverse Leistungen. Beurteilen Sie, ob bei den nachfolgenden Leistungsbezügen jeweils ein Vorsteuerabzug durch die Zuhause AG möglich ist.

Hinweise:

- Alle Leistungserbringer sind, soweit nicht ausdrücklich anders erwähnt, Inländer und im schweizerischen MWST-Register eingetragen.
- Die Beträge verstehen sich inkl. allfällige MWST.
- Die Leistungserbringer haben für die freiwillige Versteuerung gegebenenfalls von der Steuer ausgenommener Leistungen optiert.

Berechnen Sie den genauen Vorsteuerbetrag und begründen Sie Ihre Antwort. Begründen Sie auch, wenn aus Ihrer Sicht kein Vorsteuerabzug möglich ist.

- a. Bezug von 20 kg erntefrischem Rosenkohl vom nicht im MWST-Register eingetragenen Landwirt Paul Frischknecht. Die Rechnung beläuft sich auf CHF 120.

Vorsteuerabzug:

Begründung:

- b. Erneuerung aller Türschlösser der Gästezimmer. Rechnungsbetrag: CHF 3'700.

Vorsteuerabzug:

Begründung:

- c. Miete von vier Ferienappartements bei der LODGE AG für eine Woche, weil nicht alle Hotelgäste in den eigenen Hotelzimmern untergebracht werden können. Rechnungsbetrag: CHF 4'160.-.

Vorsteuerabzug:

Begründung:

- d. Bezug von einem Gemälde (Öl auf Leinwand) von der lokalen Malerin Emma Sanders zum Aufhängen in der Empfangshalle. Rechnungsbetrag: CHF 7'500.

Vorsteuerabzug:

Begründung:

- e. Erwerb von drei Zuger Kirschtorten für eine von einem Hotelgast gebuchte/bestellte Hochzeitsfeier.
Rechnungsbetrag: CHF 100

Vorsteuerabzug:

Begründung:

- f. Erwerb von 20 Eintrittten für ein Eishockeyspiel im Rahmen eines Mitarbeiteranlasses.
Rechnungsbetrag: CHF 630.

Vorsteuerabzug:

Begründung:

- g. Rechnung für eine Weiterbildung (Führungskurs Leadership-Management) eines Mitarbeitenden.
Rechnungsbetrag: CHF 2'200.

Vorsteuerabzug:

Begründung:

- h. Erwerb von fünf grünen Fahrrädern (mit Rahmennummer) für die Vermietung an die Gäste von der nicht steuerpflichtigen Rad GmbH. Rechnungsbetrag: CHF 3'500.

Vorsteuerabzug:

Begründung:

- d. Gastwirt Feinschmecker rechnet die MWST nach der Saldosteuersatzmethode ab. Er lässt sich von einem in Deutschland ansässigen (nicht im MWST-Register in der Schweiz eingetragenen) Anwalt beraten. Die Rechnung vom Anwalt erfolgt korrekt ohne MWST. Hat Gastwirt Feinschmecker den Leistungsbezug in seiner Abrechnung zu deklarieren? Begründen Sie die Antwort mit Hinweis auf die massgebende Bestimmung aus MWSTG oder MWSTV.

Aufgabe 6 (9 Punkte)

Die Handels AG mit Sitz in Olten (CH) handelt mit Waren aller Art. Sie ist im Register der MWST-pflichtigen Personen eingetragen und rechnet die MWST nach der effektiven Methode und nach vereinbarten Entgelten ab. Für die Abrechnung des 4. Quartals n liegen folgende Angaben vor (die Beträge verstehen sich exkl. allfälliger MWST):

Verkauf Handelswaren auf Rechnung an Kunden in der Schweiz	CHF	540'000.00
Verkauf Handelswaren auf Rechnung an Kunden im Ausland (die Veranlagungsverfügungen Export der EZV liegen vor)	CHF	220'000.00
Einnahmen aus der Vermietung der ersten Liegenschaft (optiert)	CHF	7'500.00
Einnahmen aus der Vermietung der zweiten Liegenschaft (nicht optiert) (Vorsteuern im direkten Zusammenhang mit dieser Liegenschaft wurden nicht geltend gemacht)	CHF	4'500.00
Zahlung der Versicherung für den Schaden am Firmenfahrzeug	CHF	2'500.00
Beanspruchte Skonti von Kunden in der Schweiz	CHF	5'200.00
Bezogene Beratungsleistungen von einem in Deutschland ansässigen und in der Schweiz nicht MWST-pflichtigen Steuerberater	CHF	8'000.00
Pauschale jährliche Vorsteuerkorrektur im Zusammenhang mit der Vermietung der nicht optierten zweiten Liegenschaft (Jahresmiete = CHF 18'000 / Korrektur mittels Pauschale gem. MWST-Info 09)	CHF	?
Verbuchte Vorsteuer (Material- und Dienstleistungsaufwand)	CHF	10'100.00
Verbuchte Vorsteuer (Investitionen und übriger Aufwand)	CHF	7'150.00

Erstellen Sie die MWST-Abrechnung nach Nettoentgelten für das 4. Quartal n

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

■ B ■																																											
<input type="checkbox"/>																																											
<p>I. UMSATZ (zitierte Artikel beziehen sich auf das Mehrwertsteuergesetz vom 12.06.2009)</p> <p>Total der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte, inkl. optierte Leistungen, Entgelte aus Übertragungen im Meldeverfahren sowie aus Leistungen im Ausland (weltweiter Umsatz)</p> <p>In Ziffer 200 enthaltene Entgelte aus von der Steuer ausgenommenen Leistungen (Art. 21), für welche nach Art. 22 optiert wird</p> <p>Abzüge: Von der Steuer befreite Leistungen (u.a. Exporte, Art. 23), von der Steuer befreite Leistungen an begünstigte Einrichtungen und Personen (Art. 107 Abs. 1 Bst. a)</p> <p>Leistungen im Ausland (Ort der Leistung im Ausland)</p> <p>Übertragung im Meldeverfahren (Art. 38, bitte zusätzlich Form. 764 einreichen)</p> <p>Von der Steuer ausgenommene Inlandleistungen (Art. 21), für die nicht nach Art. 22 optiert wird</p> <p>Entgeltsminderungen wie Skonti, Rabatte usw.</p> <p>Diverses (z.B. Wert des Bodens, Ankaufsprise Margenbesteuerung)</p> <p>Steuerbarer Gesamtumsatz (Ziff. 200 abzüglich Ziff. 289)</p>	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">Ziffer</th> <th style="width: 40%;">Umsatz CHF</th> <th style="width: 55%;">Umsatz CHF</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>200</td> <td></td> <td><input style="width: 100%;" type="text"/></td> </tr> <tr> <td>205</td> <td><input style="width: 100%;" type="text"/></td> <td></td> </tr> <tr> <td>220</td> <td><input style="width: 100%;" type="text"/></td> <td></td> </tr> <tr> <td>221 +</td> <td><input style="width: 100%;" type="text"/></td> <td></td> </tr> <tr> <td>225 +</td> <td><input style="width: 100%;" type="text"/></td> <td></td> </tr> <tr> <td>230 +</td> <td><input style="width: 100%;" type="text"/></td> <td></td> </tr> <tr> <td>235 +</td> <td><input style="width: 100%;" type="text"/></td> <td></td> </tr> <tr> <td>280 +</td> <td><input style="width: 100%;" type="text"/></td> <td style="text-align: right;">Total Ziff. 220 bis 280</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">=</td> <td style="text-align: right;"><input style="width: 100%;" type="text"/> 289</td> </tr> <tr> <td>299</td> <td></td> <td style="text-align: right;">= <input style="width: 100%;" type="text"/></td> </tr> </tbody> </table>	Ziffer	Umsatz CHF	Umsatz CHF	200		<input style="width: 100%;" type="text"/>	205	<input style="width: 100%;" type="text"/>		220	<input style="width: 100%;" type="text"/>		221 +	<input style="width: 100%;" type="text"/>		225 +	<input style="width: 100%;" type="text"/>		230 +	<input style="width: 100%;" type="text"/>		235 +	<input style="width: 100%;" type="text"/>		280 +	<input style="width: 100%;" type="text"/>	Total Ziff. 220 bis 280		=	<input style="width: 100%;" type="text"/> 289	299		= <input style="width: 100%;" type="text"/>									
Ziffer	Umsatz CHF	Umsatz CHF																																									
200		<input style="width: 100%;" type="text"/>																																									
205	<input style="width: 100%;" type="text"/>																																										
220	<input style="width: 100%;" type="text"/>																																										
221 +	<input style="width: 100%;" type="text"/>																																										
225 +	<input style="width: 100%;" type="text"/>																																										
230 +	<input style="width: 100%;" type="text"/>																																										
235 +	<input style="width: 100%;" type="text"/>																																										
280 +	<input style="width: 100%;" type="text"/>	Total Ziff. 220 bis 280																																									
	=	<input style="width: 100%;" type="text"/> 289																																									
299		= <input style="width: 100%;" type="text"/>																																									
II. STEUERBERECHNUNG																																											
<p>Satz</p> <p>Normal</p> <p>Reduziert</p> <p>Beherbergung</p> <p>Bezugsteuer</p>	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">Satz</th> <th style="width: 15%;">Leistungen CHF ab 01.01.2018</th> <th style="width: 10%;">Steuer CHF / Rp. ab 01.01.2018</th> <th style="width: 10%;">Steuer %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>302</td> <td><input style="width: 100%;" type="text"/></td> <td><input style="width: 100%;" type="text"/></td> <td style="text-align: right;">7,7%</td> </tr> <tr> <td>312</td> <td><input style="width: 100%;" type="text"/></td> <td><input style="width: 100%;" type="text"/></td> <td style="text-align: right;">2,5%</td> </tr> <tr> <td>342</td> <td><input style="width: 100%;" type="text"/></td> <td><input style="width: 100%;" type="text"/></td> <td style="text-align: right;">3,7%</td> </tr> <tr> <td>382</td> <td><input style="width: 100%;" type="text"/></td> <td><input style="width: 100%;" type="text"/></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Satz	Leistungen CHF ab 01.01.2018	Steuer CHF / Rp. ab 01.01.2018	Steuer %	302	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	7,7%	312	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	2,5%	342	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	3,7%	382	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>		<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">Satz</th> <th style="width: 15%;">Leistungen CHF bis 31.12.2017</th> <th style="width: 10%;">Steuer CHF / Rp. bis 31.12.2017</th> <th style="width: 10%;">Steuer %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>301</td> <td><input style="width: 100%;" type="text"/></td> <td><input style="width: 100%;" type="text"/></td> <td style="text-align: right;">8,0%</td> </tr> <tr> <td>311</td> <td><input style="width: 100%;" type="text"/></td> <td><input style="width: 100%;" type="text"/></td> <td style="text-align: right;">2,5%</td> </tr> <tr> <td>341</td> <td><input style="width: 100%;" type="text"/></td> <td><input style="width: 100%;" type="text"/></td> <td style="text-align: right;">3,8%</td> </tr> <tr> <td>381</td> <td><input style="width: 100%;" type="text"/></td> <td><input style="width: 100%;" type="text"/></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Satz	Leistungen CHF bis 31.12.2017	Steuer CHF / Rp. bis 31.12.2017	Steuer %	301	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	8,0%	311	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	2,5%	341	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	3,8%	381	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>		<p>Total geschuldete Steuer (Ziff. 301 bis 382)</p> <p>Vorsteuer auf Material- und Dienstleistungsaufwand</p> <p>Vorsteuer auf Investitionen und übrigen Betriebsaufwand</p> <p>Einlagesteuerung (Art. 32, bitte detaillierte Aufstellung beilegen)</p> <p>Vorsteuerkorrektur: gemischte Verwendung (Art. 30), Eigenverbrauch (Art. 31)</p> <p>Vorsteuerkürzungen: Nicht-Entgelte wie Subventionen, Tourismusabgaben (Art. 33 Abs. 2)</p> <p>Zu bezahlender Betrag</p> <p>Guthaben der steuerpflichtigen Person</p>
Satz	Leistungen CHF ab 01.01.2018	Steuer CHF / Rp. ab 01.01.2018	Steuer %																																								
302	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	7,7%																																								
312	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	2,5%																																								
342	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	3,7%																																								
382	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>																																									
Satz	Leistungen CHF bis 31.12.2017	Steuer CHF / Rp. bis 31.12.2017	Steuer %																																								
301	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	8,0%																																								
311	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	2,5%																																								
341	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	3,8%																																								
381	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>																																									
<p>III. ANDERE MITTELFLÜSSE (Art. 18 Abs. 2)</p> <p>Subventionen, durch Kurvereine eingenommene Tourismusabgaben, Entsorgungs- und Wasserwerkbeiträge (Bst. a-c)</p> <p>Spenden, Dividenden, Schadenersatz usw. (Bst. d-f)</p>		<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tbody> <tr> <td style="width: 5%;">900</td> <td style="width: 40%;"><input style="width: 100%;" type="text"/></td> <td style="width: 55%;"></td> </tr> <tr> <td>910</td> <td><input style="width: 100%;" type="text"/></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	900	<input style="width: 100%;" type="text"/>		910	<input style="width: 100%;" type="text"/>																																				
900	<input style="width: 100%;" type="text"/>																																										
910	<input style="width: 100%;" type="text"/>																																										
<p>Der/die Unterzeichnende bestätigt die Richtigkeit seiner/ihrer Angaben:</p> <p>Datum: _____ Rechtsverbindliche Unterschrift _____ Kontaktperson: Name, Tel.-Nr. _____</p>																																											