

MEHRWERTSTEUER UPDATE

Markus Metzger
Partner Tax Team AG, Cham

Übersicht Praxisanpassungen ESTV (1)

Bezeichnung	Titel / Thema	Stand per 14. September 2016
MWST-Praxis Info 01	Präzisierungen zur MWST-Übergangsinfo Nr. 01	publiziert (in Kraft 01.07.2013)
MWST-Praxis Info 02	Mehrwertsteuerliche Behandlung von CO2-Emmissionsrechten – überarbeitet	Publiziert (in Kraft 01.07.2010)
MWST-Praxis Info 03	Präzisierungen zur MWST-Info Nr. 19 (Steuersatzserhöhung)	publiziert (in Kraft 01.01.2011)
MWST-Praxis Info 04	Präzisierungen zur MWST-Info Nr. 02 Steuerpflicht in Bezug auf die Definition der unternehmerischen Tätigkeit	publiziert (in Kraft 01.01.2013)
MWST-Praxis Info 05	Änderung und Präzisierung der MWST- Branchen Info 04 Baugewerbe	publiziert (in Kraft 01.07.2013)
MWST-Praxis Info 06	Neues Rechnungslegungsrecht	Publiziert (in Kraft 01.01.2013)

Übersicht Praxisanpassungen ESTV (2)

Bezeichnung	Titel / Thema	Stand per 14. September 2016
MWST-Praxis Info 07	Option der für die Versteuerung ausgenommener Leistungen im Zusammenhang mit Immobilien	publiziert (in Kraft 01.01.2014)
Praxisänderung	MWST-B Branchen-Info 17 Liegenschaftsverwaltung - Gemeingebrauch	publiziert (in Kraft 01.01.2015)
Praxisänderung	MWST-B Branchen-Info 19 Gemeinwesen - Gemeingebrauch	publiziert (in Kraft 01.01.2015)
Praxisänderung	MWST-B Branchen-Info 14 Finanzbereich - KAG	publiziert (in Kraft 01.01.2015)
Praxisänderung	MWST-Info 04 Steuerobjekt (u.a.) – Bekanntmachungsleistungen, Spenden, Werbeleistungen	publiziert (in Kraft 01.01.2015)

Übersicht Praxisanpassungen ESTV (3)

Bezeichnung	Titel / Thema	Stand per 14. September 2016
Praxisänderung	MWST-Info 01: Anwendung Bezugsteuer – Steuerpflicht von Unternehmen mit Sitz im Ausland	Einarbeitung (in Kraft 01.01.2015)
Praxisänderung	MWST-Info 02: Unternehmen mit Sitz im Ausland – Befreiung von der Steuerpflicht	Einarbeitung (in Kraft 01.01.2015)
Praxisänderung	MWST-Info 06: Einfuhr des Miet-/ Leasinggegenstandes – Ort der Vermietung – Einfuhr von Gegenständen zur Veredelung – geschuldetes Entgelt ist nicht bekannt – Allgemeines	Einarbeitung (in Kraft 01.01.2015)
Praxisänderung	MWST-Info 14: Bezugsteuer	Einarbeitung (in Kraft 01.01.2015)

Übersicht Praxisanpassungen ESTV (4)

Bezeichnung	Titel / Thema	Stand per 14. September 2016
Praxisänderung	MWST-Info 12: Saldosteuersätze Verordnung der ESTV über die Höhe der Saldosteuersätze nach Branchen und Tätigkeiten	publiziert (in Kraft 01.01.2015)
Praxisänderung	MWST-Info 04: Dienstleistungen von Gemeinschaften (Heil- und Pflegeberufe)	Einarbeitung (in Kraft 01.03.2015)
Praxisänderung	MWST-Branchen-Info 24: Option für die Vermietung von Sportanlagen	Einarbeitung (in Kraft 01.03.2015)
Praxisänderung	MWST-Branchen-Info 19: Nationalstrassen und Amtsanzeiger/Amtliche Publikationen	Einarbeitung (in Kraft 01.03.2015)

Übersicht Praxisanpassungen ESTV (5)

Bezeichnung	Titel / Thema	Stand per 14. September 2016
Praxisänderung	MWST-Branchen-Info 03: Binde-, Heft- und Vergoldungsarbeiten	Einarbeitung (in Kraft 01.03.2015)
Praxisänderung	MWST-Branchen-Info 09: Gastgewerbliche, kulturelle und ähnliche Leistungen im Rahmen einer Personenbeförderung	publiziert (in Kraft 01.03.2015)
Praxisänderung	MWST-Branchen-Info 04: Beispiele von Leistungen, die von der Steuer ausgenommen sind	Einarbeitung (in Kraft 01.05.2015)
Praxisänderung	MWST-Branchen-Info 20: Organisationsleistungen Bildung	publiziert (in Kraft 29.05.2015)

Übersicht Praxisanpassungen ESTV (6)

Bezeichnung	Titel / Thema	Stand per 14. September 2016
Praxisänderung	MWST-Info 12: Saldosteuersätze – Korrekturen, Leistungen an das Personal	publiziert (in Kraft 01.06.2015)
Praxisänderung	MWST-B Branchen-Info 20: Prüfungen	publiziert (in Kraft 01.07.2015)
Praxisänderung	MWST-B Branchen-Info 09 und MWST- Info 06: Unterstellungserklärung Ausland und Inland	publiziert (in Kraft 01.07.2015)
Praxisänderung	MWST-B Branchen-Info 24, 23, 22 und MWST-Info 04: Wetten, Lotterien und sonstige Glücksspiele	publiziert (in Kraft 01.07.2015)
Überarbeitung	MWST-Info 08 Privatanteile	publiziert (in Kraft 01.05.2016)

Übersicht Praxisanpassungen ESTV (7)

Bezeichnung	Titel / Thema	Stand per 14. September 2016
Praxisänderung	MWST-Branchen-Info 10: Zuschlag für Reisende ohne gültigen Fahrausweis	1. Entwurf
Praxispräzisierung	MWST-Info 11: Möglichkeiten der Übertragung von Immobilien	Entwurf wurde zurückgezogen
Überarbeitung	MWST-Info 03 Gruppenbesteuerung	publiziert (in Kraft per 01.01.2016)
Praxisänderung	MWST-Branchen-Info 20: Berufs- und Studienberatung	publiziert (in Kraft seit 01.07.2016)
Praxisänderung	MWST-Branchen-Info 21: Weiterfakturierung von Heilbehandlungen	publiziert (in Kraft seit 01.01.2016)
Überarbeitung	MWST-Branchen-Info 26 Betriebs- und Konkursämter	publiziert

Übersicht Praxisanpassungen ESTV (8)

Bezeichnung	Titel / Thema	Stand per 14. September 2016
Praxisänderung	MWST-Branchen-Info 10 Transportunternehmung des öffentlichen und touristischen Verkehrs	publiziert (in Kraft seit 01.01.2016)
Praxispräzisierung	MWST-Branchen-Info 01 Urproduzenten, Vorsteuerabzug, Einlageentsteuerung und Vorsteuerkorrektur	publiziert (in Kraft seit 01.06.2016)
Praxisänderung	MWST-Branchen-Info 17 Abbau von Bodenschätzen, Deponien	publiziert (in Kraft seit 01.07.2016)
Praxisänderung	MWST-Branchen-Info 19 Abbau von Bodenschätzen, Deponien	publiziert (in Kraft seit 01.07.2016)

Übersicht Praxisanpassungen ESTV (9)

Bezeichnung	Titel / Thema	Stand per 14. September 2016
Praxispräzisierung	MWST-Info 18 Vergütungsverfahren Leistungserbringung im Inland, Garantieleistungen, Umfang und Einschränkungen, Bezüge, Reisebüro, Periode, ausländische Währung	publiziert (in Kraft seit 01.06.2016)
Überarbeitung	MWST-Branchen Info 13 Telekommunikation und elektronische Dienstleistungen Wiederholungen und Anpassungen, Übersicht verbessert	publiziert (in Kraft seit 01.08.2016)
Praxispräzisierung	MWST-Info 04 Steuerobjekt Lenkungsabgaben und Lenkungssteuern	publiziert (in Kraft seit 01.06.2016)
Praxisanpassungen	MWST-Branchen Info 21 Gesundheitswesen Ärzte, Zahnärzte, Unkostengemeinschaft, Beförderungen, Gutachten	publiziert (in Kraft seit 01.06.2016)

Übersicht Praxisanpassungen ESTV (10)

Bezeichnung	Titel / Thema	Stand per 14. September 2016
Praxisänderung	MWST-Branchen-Info 10 Transportunternehmungen Zuschläge und Gebühren	1. Entwurf
Praxisänderung	MWST-Info 09 Vorsteuerabzug und Vorsteuerkorrekturen unternehmerische Tätigkeit	1. Entwurf
Praxisänderung	MWST-Info 06 Ort der Leistungserbringung Empfängerort, Ort der gelegenen Sache,	publiziert (in Kraft seit 01.07.2016)
Praxisänderung	MWST-Info 02 Steuerpflicht unternehmerische Tätigkeit	1. Entwurf

Übersicht Praxisanpassungen ESTV (11)

Bezeichnung	Titel / Thema	Stand per 14. September 2016
Praxisänderung	MWST-Branchen-Info 12 Reisebüros sowie Kur- und Verkehrsvereine Direkte Stellvertretung	publiziert (in Kraft seit 01.07.2016)
Praxispräzisierung	MWST-Info 02 Steuerpflicht Unkostengemeinschaften, massgebender Umsatz und freiwillige MWST-Pflicht	1. Entwurf
Praxispräzisierung	MWST-Info 09 Vorsteuerabzug und Vorsteuerkorrekturen Vorsteuerabzug bei im Ausland erbrachten Leistungen, Belege, Einfuhrsteuer, Entgeltminderungen	1. Entwurf
Praxispräzisierung	MWST-Info 10 Nutzungsänderungen Vollumfängliche und partielle Nutzungsänderungen, Berechnung Zeitwert bei Dienstleistungsunternehmen	2. Entwurf

Übersicht Praxisanpassungen ESTV (12)

Bezeichnung	Titel / Thema	Stand per 14. September 2016
Praxispräzisierung	MWST-Branchen-Info 23 Kultur Vorführungen, Bibliotheken, Verleger	1. Entwurf
Praxisanpassungen	MWST-Info 06 Ort der Leistungserbringung Unterstellungserklärung Ausland; Lieferungen ab Lager Inland; werkvertragliche Lieferungen; Bezugsteuer	1. Entwurf
Praxispräzisierung	MWST-Branchen-Info 15 Vorsteuerpauschale für Banken Übertragung von Vermögenswerten im Meldeverfahren zwischen zwei Banken	1. Entwurf

Praxisänderungen versus Praxispräzisierungen

Praxisänderungen

- Gelten ab dem der Publikation folgenden Semesterbeginn;
- werden nicht rückwirkend angewendet, es sei denn....
- die neue Praxis ist günstiger für die steuerpflichtige Person;
- daraus resultierende Steueransprüche können innerhalb der Verjährungsfrist mittels Korrekturabrechnung mitgeteilt werden.

Praxispräzisierungen

- Gelten innerhalb der Verjährungsfrist auch für die rückliegende Zeit.

Luxusanteil bei Fahrzeugen? (1)

Ausgangslage (BGE 2C_697/2014 vom 1.5.2015)

- Im Immobilienhandel tätige GmbH; ein einziger Gesellschafter welcher zugleich auch Geschäftsführer ist;
- 2 Geschäftsfahrzeuge: 1 Porsche (Kaufpreis CHF 143'000.00),
1 BMW (CHF 137'000.00);
- Abschreibungen durch die GmbH: CHF 57'200.00 (Porsche),
CHF 54'800.00 (BMW).

Luxusanteil bei Fahrzeugen? (2)

Durch die kantonale Steuerverwaltung vorgenommene Korrektur:

- Der BMW wurde als Privatfahrzeug qualifiziert, somit wurde die verbuchte Abschreibung gestrichen resp. aufgerechnet;
- die Abschreibung beim Porsche wurde um 17'200.00 auf CHF 40'000.00 reduziert (40 % von CHF 100'000.00) – der Luxusanteil wurde ausgeschieden.

Der Steuerpflichtige anerkannte vor der Vorinstanz, dass nur eines der beiden Fahrzeuge als Geschäftsfahrzeug zugelassen ist. Somit ging es beim BG einzig um die Höhe der zulässigen Abschreibung.

Luxusanteil bei Fahrzeugen? (3)

Erwägungen

- Es ist unbestritten, dass die Unternehmung *ein* Geschäftsfahrzeug benötigt;
- die Möglichkeit der Ausscheidung eines Luxusanteils bei Geschäftsfahrzeugen mit Einführung des neuen Lohnausweises im Jahr 2007 wurde nicht abgeschafft;
- Aufwendungen für die Befriedigung privater Bedürfnisse, wozu auch Auslagen für standesgemässes Auftreten gehören fehlt der enge Konnex zum Unternehmenszweck, selbst wenn sie unter Umständen der Erwerbstätigkeit förderlich ist.

Luxusanteil bei Fahrzeugen? (4)

Die Beschwerde der GmbH wurde als unbegründet abgewiesen; somit wurde die Höhe der zulässigen Abschreibungen auf CHF 40'000.00 festgelegt.

In der aktuellen Praxis der ESTV, HA MWST, wird der Luxusanteil nicht ausgeschieden. Zur Zeit keine Wiedereinführung des Luxusanteils.