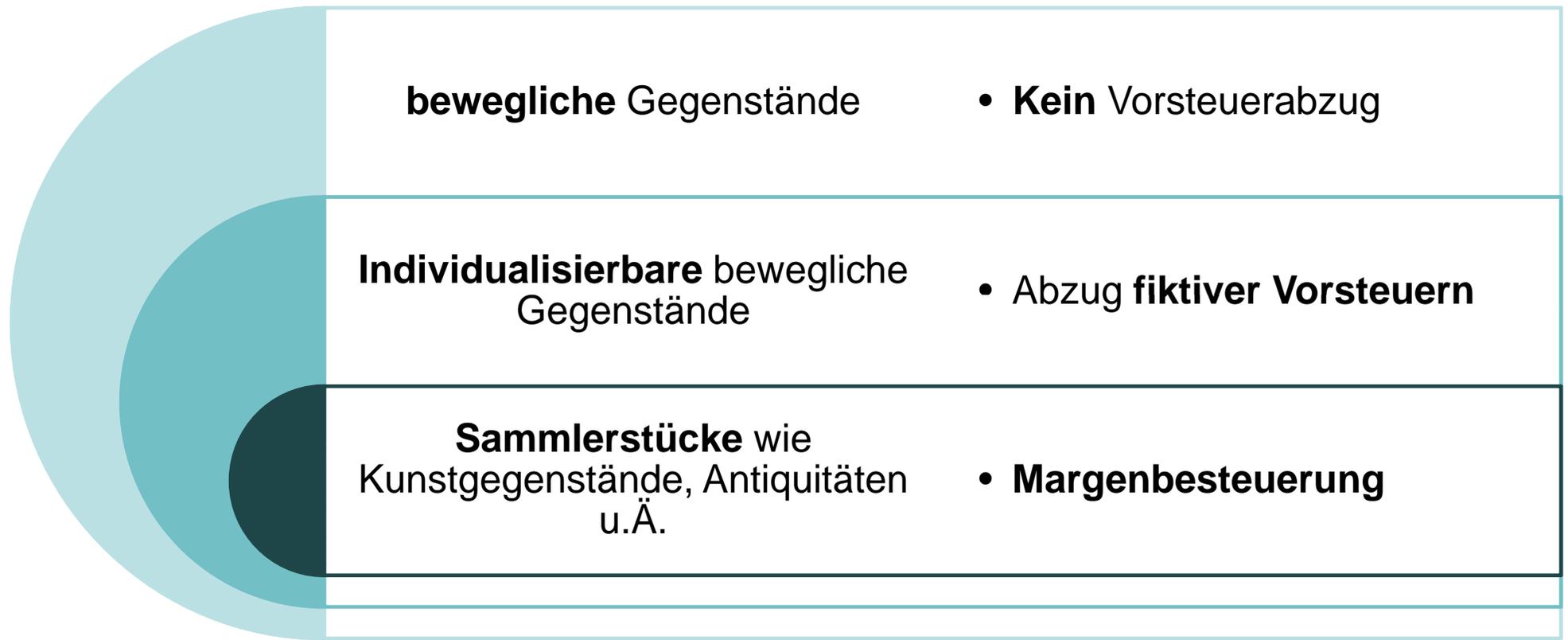




Teilrevision MWSTG und MWSTV

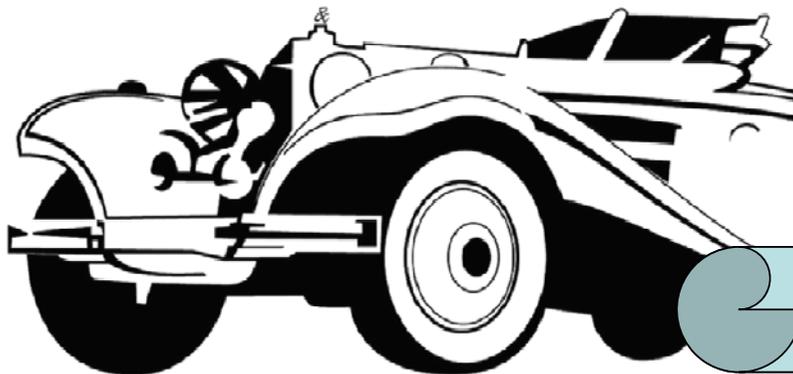
Vorsteuerentlastung bei ohne MWST erworbenen Gegenständen



Teilrevision MWSTG und MWSTV Margenbesteuerung

Neuerungen Art. 24a MWSTG:

- **Verlustverrechnung** möglich
- Keine besonderen Regelungen für **Auktionen**
- Bei Inkrafttreten: Keine Abrechnung von **EV** auf **Warenlager** nötig



Art. 48b E-MWSTV

- **Kunstgegenstände:**
 - Bildwerke
 - Originalstiche, -schnitte, -lithos und Serigrafien
 - Fotografien
 - Skulpturen, Bildgüsse, Keramik, Emaille
 - Handgearbeitete Tapisserien und Textiltapeten
- **Antiquitäten** älter als 100 Jahre
- **Sammlerstücke**, namentlich
 - Zoo-, minera-, archäo-, paläonto-, ethnologische, numismatische, anatomische und philatelistische Sammlerstücke
 - Motorfahrzeuge, Erstzulassung > 30 Jahre
 - Jahrgangsweine und -alkoholika
 - Bijouterie, Juwelierwaren, Uhren und Münzen

Teilrevision MWSTG und MWSTV Abzug fiktiver Vorsteuern

Art. 28a Abs. 1 und 2 revMWSTG

¹ Die steuerpflichtige Person kann eine fiktive Vorsteuer abziehen, wenn:

- a. sie im Rahmen ihrer zum Vorsteuerabzug berechtigenden unternehmerischen Tätigkeit einen **gebrauchten** individualisierbaren beweglichen Gegenstand bezieht;
- ~~b. der Gegenstand für die Lieferung an einen Abnehmer oder eine Abnehmerin im Inland bestimmt ist; und~~
- c. ihr beim Bezug des Gegenstands keine Mehrwertsteuer **offen** überwältzt wird.

Änderungen
Ständerat

Änderung
Bundesrat

² Die fiktive Vorsteuer wird auf dem von der steuerpflichtigen Person bezahlten Betrag berechnet. Der von ihr bezahlte Betrag versteht sich inklusive Steuer zu dem im Zeitpunkt des Bezugs anwendbaren Steuersatz.



Teilrevision MWSTG und MWSTV

Reduzierter Satz für elektronische Zeitungen, Zeitschriften und Bücher

Art. 50a E-MWSTV

- **Zeitungen & Zeitschriften:**
 - **elektronisch** übermittelt oder auf Datenträger
 - überwiegend **text- oder bildbasiert** (≠ Audio/ Video)
 - **gleiche Funktion** wie gedruckte Zeitungen und Zeitschriften

Art. 51a E-MWSTV

- **Bücher:**
 - **elektronisch** übermittelt oder auf Datenträger
 - von einem **Verlag** herausgegeben (≠ Eigenverlag)
 - überwiegend **text- oder bildbasiert** (≠ Audio/Video)
 - in sich geschlossene **Einzelwerke** (≠ Auszüge)
 - **nicht interaktiv** (z.B. Sprachlernprogramme)
 - auch **Hörbücher** (≠ Hörspiele)

Agenda

1

- MWST-Sätze per 01.01.2018

2

- Teilrevision MWSTG

3

- **Kennzahlen der Hauptabteilung MWST**

4

- Herausforderungen der Hauptabteilung MWST

Kennzahlen 2016 der HA MWST

22'458'000'000

- Einnahmen MWST

1'263'901

- Eingegangene MWST-Abrechnungen (Online und in Papierform)

369'205

- Steuerpflichtige Unternehmen

8'468

- MWST-Kontrollen

5'896

- Beantwortete Anfragen (z.B. Steuerrulings)

494

- Mitarbeitende (453 FTE)

Agenda

1

- MWST-Sätze per 01.01.2018

2

- Teilrevision MWSTG

3

- Kennzahlen der Hauptabteilung MWST

4

- Herausforderungen der Hauptabteilung MWST

Herausforderungen für die HA MWST (1)

Umsetzung Teilrevision MWSTG

- 1** • Anpassung der MWSTV (Vernehmlassungsfrist bis am 4. April 2017), definitive Version im Oktober 2017
- 2** • Erarbeitung Praxis und Anpassung Publikationen (Fachgruppen, Vernehmlassung, Konsultativgremium)
- 3** • Kommunikation: Information an alle steuerpflichtige Personen und ausländische Unternehmen
- 4** • Anpassung der IT und der Formulare / Anpassung des MWST-Abrechnungsformulars
- 5** • Schulung der Mitarbeitenden der HA MWST
- 6** • Anpassung der Arbeitsprozesse in der HA MWST
- 7** • Anzahl neue steuerpflichtige Personen → 30'000 gemäss Botschaft des Bundesrats



Herausforderungen für die HA MWST (1)

Anpassung MWST-Abrechnungsformular (Änderungen gelb markiert)

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. optierte Leistungen , Entgelte aus Übertragungen im Meldeverfahren sowie aus Leistungen im Ausland (weltweiter Umsatz)		200			
In Ziffer 200 enthaltene Entgelte aus von der Steuer ausgenommenen Leistungen (Art. 21), für welche nach Art. 22 optiert wird		205			
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)		220			
Leistungen im Ausland (Ort der Leistung im Ausland)		221 +			
Übertragung im Meldeverfahren (Art. 38, bitte zusätzlich Form. 764 einreichen)		225 +			
Nicht steuerbare Von der Steuer ausgenommene Inlandleistungen (Art. 21), für die nicht nach Art. 22 optiert wird		230 +			
Entgeltsminderungen wie Skonti, Rabatte usw.		235 +			
Diverses (z.B. Wert des Bodens, Ankaufspreise Margenbesteuerung)		280 +			
			Total Ziff. 220 bis 280	289	
Steuerbarer Gesamtumsatz (Ziff. 200 abzüglich Ziff. 289)		299			
II. STEUERBERECHNUNG					
Satz		Leistungen CHF ab 01.01.2018	Steuer CHF / Rp. ab 01.01.2018	Leistungen CHF bis 31.12.2017	Steuer CHF / Rp. bis 31.12.2017
Normal	302		7,7%	301	8,0%
Reduziert	312		2,5%	311	2,5%
Beherbergung	342		3,7%	341	3,8%
Bezugsteuer	382			381	
Total geschuldete Steuer (Ziff. 301 bis 382)					399

Herausforderungen für die HA MWST (2)

Unternehmensabgabe nach RTVG Grundsatz



- Statt Geräteabhängig neu: **Umsatzabhängig**
- Abgabepflicht ab einem jährlichen Umsatz von **CHF 500'000**
- Rund 142'000 Unternehmen werden abgabepflichtig (ca. 40% aller MWST-Pflichtigen)



- Abhängigkeit von der Volksinitiative «No Billag»



- 6 Tarifkategorien je nach Umsatz
- Bruttoeinnahmen: Jährlich ca. CHF 200 Mio.

Umsatzklasse in CHF	UA in CHF	Anzahl Stpfl
500'000 - 999'999	400	51'205
1'000'000 - 4'999'999	1'000	65'899
5'000'000 - 19'999'999	2'500	17'729
20'000'000 - 99'999'999	6'300	5'673
100'000'000 - 999'999'999	15'600	1'635
1'000'000'000 und mehr	39'000	327
		142'468

Herausforderungen für die HA MWST (3) MWST-Abrechnung Online

Statistik	2015	2016
Anzahl Steuerpflichtige	366'015	368'843
Anzahl Steuerpflichtige Abrechnung Online	30'996	71'276
% Steuerpflichtige Abrechnung Online	8.47%	19.32%
Online eingereichte Abrechnungen	18'995	188'531
Total eingereichte Abrechnungen	1'238'281	1'256'126
% Online eingereichte Abrechnungen	1.53%	15.01%

Herausforderungen für die HA MWST (3)

MWST-Abrechnung Online

Herausforderungen

- 1** • Keine Fantasieabrechnungen, nur Online-Abrechnung
- 2** • Funktion Superuser und Verhältnis Treuhänder/Kunde
- 3** • Haftungsfragen
- 4** • Schnittstelle zu ERP-System des Steuerpflichtigen
- 5** • Freischalt-Codes über SMS kompliziert

Herausforderungen für die HA MWST (4)

Projekt «Prozesse bei Partnern»

1

- Ziel: Reduktion des administrativen Aufwands für die Partner und die ESTV

2

- Ziel: Verbesserung und Digitalisierung der Kommunikation zwischen der ESTV und ihren Partnern

3

- Vorgehen: Interview bei den Partnern im Rahmen der externen Kontrollen mittels dafür erstellten Fragebogen

4

- Vorgehen: Interview bei den Partnern im Rahmen von telefonischen Auskünften anlässlich des Tagesgeschäfts mittels dafür erstellten Fragebogen

5

- Partner-Workshops oder Umfragen mit den wichtigsten Ansprechgruppen

Herausforderungen für die HA MWST (5)

MWSTG 5.0

- 1.0** • Verordnung über die MWST vom 22. Juni 1994
- 2.0** • Bundesgesetz über die MWST vom 2. September 1999
- 3.0** • Bundesgesetz über die MWST vom 12. Juni 2009
- 4.0** • Teilrevision MWSTG (voraussichtlich) per 1. Januar 2018
- 5.0** • Nächste Reform? Weiterentwicklung MWST?

Herausforderungen für die HA MWST (5)

MWSTG 5.0

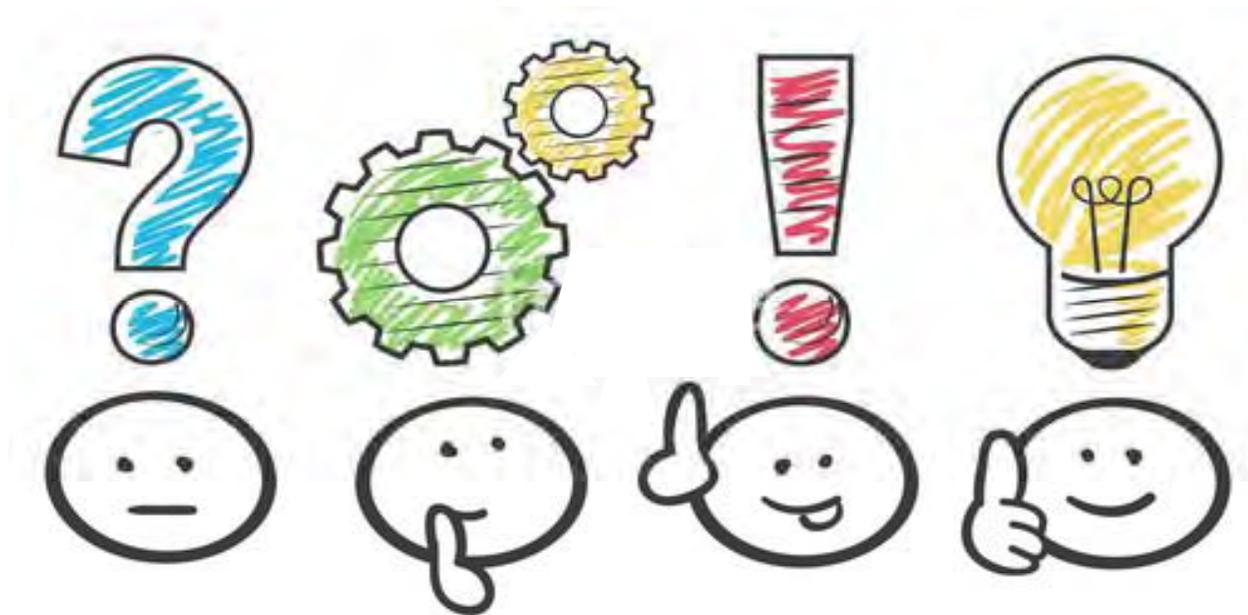
- 1** • Mit welchen Fragen werden wir in Zukunft konfrontiert?
- 2** • Gibt das aktuelle MWSTG in 10 Jahren auf alle Fragen eine Antwort?
- 3** • Proaktives Aufgreifen der Tendenzen der Zukunft
- 4** • Internationalen Entwicklung bei den indirekten Steuern
- 5** • Weiterentwicklung der Praxis zum MWSTG

Herausforderungen für die HA MWST (5)

MWSTG 5.0

- 6** • Ausbau der Tätigkeit des Strafdienstes
- 7** • Weiterentwicklung der Kontrolltätigkeit
- 8** • Durchsetzung der Bezugssteuer gemäss Art. 45 Abs. 2 MWSTG
- 9** • Digitalisierung, z.B. Ausbau MWST-Online-Abrechnung und Steuerportal
- 10** • Weitere Reform der MWST?

Aktuelles aus der Hauptabteilung MWST



Besten Dank für Ihre Aufmerksamkeit