



→ **TREXpert**

Hätten Sies gewusst?

Aufgabe 1

Die Outdoorfashion GmbH in Davos ist seit dem 1. Januar 2014 im Mehrwertsteuerregister eingetragen und erzielte 2014 einen Umsatz von 8200000 CHF (inkl. 8% MWST). Sie hat sich bei Beginn der Mehrwertsteuerpflicht für die **Saldosteuersatzmethode** entschieden, welche ihr von der Eidgenössischen Steuerverwaltung, Hauptabteilung Mehrwertsteuer, auch bewilligt wurde.
Kann die Outdoorfashion GmbH die Saldosteuersatzmethode weiterhin anwenden? Begründen Sie Ihre Antwort und nennen Sie gegebenenfalls das Datum des Wechsels.

Lösung

Die Outdoorfashion GmbH hat die Umsatzlimite von jährlich höchstens 5020000 CHF in den ersten 12 Monaten der Unterstellung unter die Saldosteuersatzmethode um mehr als 50% überschritten und muss deshalb zwingend rückwirkend auf Beginn der Unterstellung unter die Saldosteuersatzmethode, d.h. auf 1. Januar 2014, zur effektiven Abrechnungsperiode wechseln.

Aufgabe 2

Der Einzelunternehmer Schönbächler ist ein Allrounder und übt verschiedene Tätigkeiten gemäss der nachfolgenden Tabelle aus:

Tätigkeit	Saldo- steuersatz	Umsatz- anteil
Forstwirtschaftliche Arbeiten für Dritte	4,4 %	70 %
Beherbergungsleistungen B & B	2,1 %	21 %
Bergführertätigkeit	6,1 %	9 %

1. Wie viele unterschiedliche **Saldosteuersätze** kann Schönbächler bei der Abrechnung nach der Saldosteuersatzmethode maximal anwenden?
2. Welche Umsätze sind zu welchen Saldosteuersätzen abzurechnen? Zeigen Sie die optimale Variante auf!

Lösung

1. Es können maximal zwei unterschiedliche Saldosteuersätze angewendet werden.

2.

Tätigkeit	Saldo- steuersatz	Umsatz- anteil
Forstwirtschaftliche Arbeiten für Dritte	4,4 %	70 %
Beherbergungsleistungen B & B	2,1 %	21 %
Bergführertätigkeit	4,4 %	9 %

Aufgabe 3

Die steuerpflichtige Dominik Dachs GmbH mit Sitz in Sargans (CH) betreibt einen Kleintier- und Streichelzoo. Auf dem Betriebsgelände betreibt die Dominik Dachs GmbH nebst dem Zoo ein Restaurant sowie einen Kiosk. Die Umsätze des Jahres 2014 setzen sich wie folgt zusammen (exkl. allfällige MWST):

Einnahmen Zoeeintritte:	CHF	90000
Einnahmen Kiosk:	CHF	30000
Einnahmen Restaurant:	CHF	100000
Parkplatzeinnahmen:	CHF	5000

Ermitteln Sie für die steuerpflichtige Dominik Dachs GmbH die **Vorsteuerabzugsquote** (Anteil der zum Vorsteuerabzug berechtigten Tätigkeit) aufgrund des Umsatzschlüssels für das Jahr 2014. Für allfällige von der Steuer ausgenommene Umsätze wurde nicht optiert.

Lösung

Zum Vorsteuerabzug berechtigende Umsätze:

Parkplatzeinnahmen	CHF	5000	
Einnahmen Restaurant	CHF	100000	
Einnahmen Kiosk	CHF	30000	
	CHF	135000	60 %

Nicht zum Vorsteuerabzug berechtigende Umsätze:

Einnahmen Zoeeintritte	CHF	90000	
Total	CHF	90000	40 %
Gesamtumsatz	CHF	225000	100 %

Die Vorsteuerabzugsquote beträgt 60%.

→ **Ihr Weiterbildungsinstitut:**

STS Schweizerische Treuhänder Schule AG
Josefstrasse 53, 8005 Zürich, Telefon 043 333 36 66
Fax 043 333 36 67, info@sts.edu, www.sts.edu