

77534546778548778879485440788884311111  
17965455313898043198956793300240633819334813333  
04814637456878126488863962361983334331333  
081652225097887945567998813334333  
17933677800486522346788778888100007777

SWISS  
VAT

Informationen zur SwissVAT AG und zu unserem Beratungsteam erhalten Sie auf unserer Website [www.swissvat.ch](http://www.swissvat.ch).

**SwissVAT AG**  
Stampfenbachstrasse 38  
8006 Zürich  
Telefon +41 44 219 66 66  
Fax +41 44 219 66 67  
[info@swissvat.ch](mailto:info@swissvat.ch)

## Unsere Dienstleistungen



*Dr. Gerhard Schafroth*

**Wir bieten Ihnen ein Team von ausgewiesenen MWST-Spezialisten und eine umfassende Beratung im Bereich der Schweizer und EU Mehrwertsteuer.**

<b>Temporärer MWST-Verantwortlicher</b>	<b>1</b>
<b>MWST-Check Schweiz und EU</b>	<b>2</b>
<b>Vorsteuerkürzung, Nutzungsänderung, Option, Pauschalsteuersätze</b>	<b>2</b>
<b>MWST-Workshops</b>	<b>3</b>
<b>Individuelle MWST-Kurse</b>	<b>3</b>
<b>EU-Mehrwertsteuer</b>	<b>4</b>
<b>Fiskalvertretung in der Schweiz</b>	<b>4</b>
<b>Rückerstattung der Mehrwertsteuer im In- und Ausland</b>	<b>5</b>
<b>Begleitung MWST-Revision</b>	<b>6</b>
<b>Gründung, Fusion, Teilung, Verkauf, Liquidation von Unternehmen</b>	<b>7</b>
<b>MWST-Risiko-Management</b>	<b>8</b>
<b>MWST im Konzern</b>	<b>8</b>
<b>Zweitmeinung, Verträge und Rechtsschriften</b>	<b>9</b>

## Temporärer MWST-Verantwortlicher

Der Einsatz eines externen MWST-Verantwortlichen auf Zeit ist eine sinnvolle Lösung, wenn kurzfristiger Handlungsbedarf in Bezug auf die Abbildung der MWST im Rechnungswesen besteht.

Einer unserer Spezialisten unterstützt Sie bei Ihnen vor Ort bei den notwendigen MWST-Arbeiten des Tagesgeschäfts, z.B.:

- Erstellung der periodischen MWST-Abrechnungen Schweiz und EU
- Umsatz- und Vorsteuerabstimmung und Vorsteuerplausibilisierung
- Einrichtung/Anpassung des Rechnungswesens an die mehrwertsteuerlichen Erfordernisse (MWST-Codierung, etc.)
- Erstellung von Standard-Vorlagen zur Anwendung in der Praxis
- Schulung Ihres neuen MWST-Verantwortlichen (Learning by Doing)

Bei Bedarf erstellen wir einen Bericht über die vorgenommenen Arbeiten und allfällige Empfehlungen und Massnahmen.



*René Itel*

## MWST-Check Schweiz und EU



*Markus Fuchs*

Der MWST-Check ist der erste Schritt zur Optimierung der Mehrwertsteuer in Ihrem Unternehmen. In einem ersten Gespräch werden die Ziele des Checks definiert. Nach unserer Prüfung Ihrer Unterlagen und einem Interview über die internen Abläufe erstellen wir einen detaillierten Bericht mit konkretem Massnahmenplan.

Zeigt der MWST-Check Verbesserungspotenzial in der Abwicklung der Mehrwertsteuer auf, erarbeiten wir einen Lösungsvorschlag nach Ihren Bedürfnissen. Zudem kann das Einsetzen einer vertieften Risiko-Analyse sinnvoll sein, um vor allem bei komplexen Geschäftsfällen Risiken auszuschliessen.

## Vorsteuerkürzung, Nutzungsänderung, Option, Pauschalsteuersätze

Die gemischte Verwendung von Aufwänden und Investitionen sowie die Nutzungsänderungen (Eigenverbrauch und Einlageentsteuerung) gehören zu den schwierigsten Themen der MWST.

Darum ist der Beizug unserer Spezialisten im Bereich Rechnungswesen eine lohnenswerte Anlage. Durch eine sinnvolle Gestaltung Ihres Rechnungswesens, insbesondere der Kostenrechnung, kann die MWST-Belastung bei gemischter Verwendung oft deutlich reduziert werden.

Ob die Option zur Versteuerung einer Liegenschaft finanzielle Vorteile bringt, lässt sich anhand einer von uns erarbeiteten standardisierten Modellrechnung eruieren. Sie gibt Ihnen Gewissheit, dass Sie mit der Option die richtige Entscheidung treffen.

Zudem beraten wir Sie gerne bei der Wahl der Abrechnungsmethode. Eine Gegenüberstellung der Steuerbelastung nach Pauschalsteuersatz und nach effektiver Abrechnung erleichtert in der Regel die Entscheidungsfindung. Dabei ist auch die mittelfristige Entwicklung des Unternehmens miteinzubeziehen, um unnötige Risiken zu vermeiden.

## MWST-Workshops

Unsere Mehrwertsteuer-Workshops ([www.swissvat.ch](http://www.swissvat.ch) - Workshops) jeweils im Frühjahr und im Herbst sind schweizweit einzigartig und erfreuen sich seit Jahren grosser Beliebtheit. Wir bieten Ihnen dabei sowohl branchenspezifische als auch branchenunabhängige Grundlagen- und Vertiefungskurse an.

In Gruppen von zwischen 10 und 24 Teilnehmern können wir dabei die meisten Ihrer Fragen aus der täglichen Arbeit mit der MWST direkt beantworten. Anhand der von uns entwickelten Grafiken zur MWST stellen wir dabei zahlreiche konkrete Fallbeispiele dar, diskutieren diese gemeinsam und lösen sie auf leicht verständliche Art und Weise.

Zusammen mit den auf die praktische Anwendung ausgerichteten Kursunterlagen der SwissVAT tragen Sie so einen echten Mehrwert in Ihr Unternehmen zurück.

## Individuelle MWST-Kurse

Eine individuelle MWST-Schulung (Schweizer / EU-MWST) mit uns durchzuführen empfiehlt sich für Unternehmen, Konzerne und andere Organisationen, die Ihren Mitarbeitenden das mehrwertsteuerliche Wissen zu den eigenen Geschäftsvorfällen gezielt vermitteln möchten.

Sie geben uns vor, welches Vorwissen bei den Teilnehmern bereits vorhanden ist und wir planen den Kurs entsprechend für diese Stufe. Mit konkreten Fallbeispielen aus Ihrem Unternehmen erhält der Workshop die gewünschte Richtung und Ihre Mitarbeitenden profitieren von einer praxisbezogenen Schulung.

Ergänzt wird der Kurs durch gut strukturierte Schulungsunterlagen, welche im Alltag ein ideales Nachschlagewerk sind.

Ein unternehmensbezogener Workshop ist eine hervorragende Möglichkeit, das Qualitätsniveau der MWST in Ihrem Unternehmen zu erhöhen oder aufrecht zu erhalten.

## EU-Mehrwertsteuer



*Bernd Burgmaier*

Unsere Dienstleistungen für die Schweizer Mehrwertsteuer bieten wir vollumfänglich auch für die EU-Mehrwertsteuer an.

SwissVAT unterstützt Sie in sämtlichen Bereichen der EU-Mehrwertsteuer. Unser Angebot ist ausgerichtet auf Schweizer Unternehmen, die europaweit tätig und mit der Mehrwertsteuer der EU-Staaten konfrontiert sind.

## Fiskalvertretung in der Schweiz

Ausländische Unternehmen, die in der Schweiz Leistungen, zum Beispiel aufgrund eines Werkvertrages erbringen, werden unter bestimmten Voraussetzungen steuerpflichtig. In diesem Falle ist das ausländische Unternehmen verpflichtet, einen in der Schweiz ansässigen Steuervertreter zu ernennen.

Mit unserer langjährigen Erfahrung sind wir dafür Ihr idealer Partner. Wir klären ab, ob die Voraussetzungen für die MWST-Pflicht erfüllt sind und übernehmen für Sie die Registrierung bei der Schweizer Steuerbehörde sowie die Erstellung der periodischen MWST-Abrechnungen. Zudem begleiten wir Sie bei der korrekten Umsetzung der Schweizer Mehrwertsteuer in Ihrem Unternehmen.

## Rückerstattung der Mehrwertsteuer im In- und Ausland

Ihre geschäftlichen Auslagen im Ausland sind oft mit Mehrwertsteuer belastet, welche in einem Vergütungsverfahren zurückgefordert werden können. Diesen finanziellen Vorteil sollten Sie nicht ungenutzt lassen.

Wir übernehmen für Sie die gesamte Administration rund um die Vergütungsverfahren in der Schweiz und der EU. Nach einer formellen Prüfung der Eingangsrechnung erstellen wir das Rückerstattungsbegehren in der Regel jeweils per 30. Juni des Folgejahres. Ebenso überprüfen wir, ob möglicherweise eine Registrierung im Ausland notwendig ist.

Die in manchen Staaten der EU vorgeschriebenen Steuervertretungen werden von unseren lokalen Partnergesellschaften übernommen, mit denen wir eine langjährige Geschäftsbeziehung pflegen und die unser volles Vertrauen haben.

Für ein individuelles Angebot oder Informationen über erstattungsfähige Auslagen kontaktieren Sie bitte direkt:

### **Bernd Burgmaier**

Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht (RAK OLG München)  
Tel. direkt +41 44 219 66 58  
Mail [bernd.burgmaier@swissvat.ch](mailto:bernd.burgmaier@swissvat.ch)

### **Markus Fuchs**

Dipl. Betriebswirt FH, Mehrwertsteuerexperte FH  
Tel. direkt +41 44 219 66 54  
Mail [markus.fuchs@swissvat.ch](mailto:markus.fuchs@swissvat.ch)

## Begleitung MWST-Revision



Esther Hiltbold

Eine Mehrwertsteuer-Revision durch die MWST-Verwaltung birgt viele Risiken. Durch eine gute Vorbereitung können diese oft deutlich reduziert werden. Nach einer Analyse der IST-Situation prüfen wir u.a. die Umsatzabstimmung, die Vorsteuerplausibilisierung und die Berechnung von Vorsteuerkürzungen in Ihrem Unternehmen. Zudem bereiten wir Sie auf mögliche Szenarien während der Revision vor und formulieren gemeinsam Argumente, um einen optimalen Ablauf der Revision zu erreichen.

Auch nach der Revision sind wir ein verlässlicher Partner, der Sie zum Beispiel bei ungerechtfertigten Aufrechnungen gegenüber der MWST-Verwaltung vertritt, wenn nötig bis vor Bundesgericht.

Es ist zudem wichtig, die Erkenntnisse aus der Revision umzusetzen. Das Einsetzen eines Mehrwertsteuer-Handbuchs, eine Ausbildung der verantwortlichen Mitarbeitenden oder das Verwenden einer MWST-Codierung kann die richtige Lösung sein.

## Gründung, Fusion, Teilung, Verkauf, Liquidation von Unternehmen

Bei ausserordentlichen, oft einmaligen unternehmerischen Vorgängen stellen sich ganz spezielle Fragen der MWST:

- Wie ist bei der Gründung vorzugehen, damit die Vorsteuern auf den Erst- oder Vorinvestitionen nicht verloren gehen? Wie ist das Rechnungswesen betreffend MWST einzurichten? Welche Abrechnungsmethode ist zu wählen?
- Bei welchen Fällen einer Fusion braucht es ein Meldeverfahren? Und welche Konsequenzen ergeben sich dabei hinsichtlich der Übertragung von MWST-Risiken und -Chancen?
- Lohnt sich bei einer Teilung die Einrichtung einer Gruppenbesteuerung? Was sind dabei die Vor- und die Nachteile?
- Ist beim Kauf oder Verkauf eines Unternehmens aus Sicht der MWST der Asset Deal oder der Share Deal vorteilhafter? Was sind die Konsequenzen für Käufer und Verkäufer? Wie lauten dabei die zivilrechtlichen Vertragsklauseln?
- In welchen Fällen kommt es bei einer Liquidation erfahrungsgemäss zu einer Revision durch die MWST-Verwaltung? Wie wirkt sich dabei die Verjährung aus? Durch welche Massnahmen können Risiken der MWST aus früherer Geschäftstätigkeit reduziert werden?

Mit einer Beratung durch die SwissVAT setzen Sie auf Experten, die Ihnen dank langjähriger Erfahrung und fundiertem juristischem und betriebswirtschaftlichem Wissen in einem sehr schwierigen Gebiet Sicherheit bieten können. Es ist dabei meist sehr viel einfacher, MWST-Fragen im Voraus zu lösen, als Fehler im Nachhinein zu korrigieren. Nehmen Sie deshalb möglichst frühzeitig mit uns Kontakt auf.

## MWST im Konzern

Im Konzern und bei Umstrukturierungen stellen sich andere Fragen zur Mehrwertsteuer als bei einem KMU. Aspekte wie Gruppenbesteuerung, Strukturierung des zentralen Einkaufs und Verkaufs oder auch der Einsatz von Offshore-Gesellschaften sind zu berücksichtigen.

Wir unterstützen Sie bei der Einrichtung eines konzernweiten MWST-Risiko-Managements, bei der Strukturierung Ihrer Softwarelösung und erarbeiten Lösungsvorschläge für die korrekte Abwicklung der MWST beim Transfer-Pricing und bei Management-Leistungen.

## MWST-Risiko-Management

Den Kern des MWST-Risiko-Managements bilden eine korrekte Umsatzabstimmung und eine sinnvolle Vorsteuerplausibilisierung. Während unserer Tätigkeit stellen wir immer wieder fest, dass Umsatzabstimmungen oder Vorsteuerplausibilisierungen fehlen, obschon diese von der MWST-Verwaltung gefordert werden.

Unser Beitrag kann darin bestehen, Ihr Rechnungswesen (z.B. durch Codierung oder Schnittstellen) so zu strukturieren, dass Sie diese Arbeiten in Zukunft mit einem minimalen Aufwand selbst erledigen können. Zudem erstellen wir für Sie die Umsatzabstimmung und die Vorsteuerplausibilisierung der vergangenen Jahre. Insbesondere im Vorfeld einer angekündigten MWST-Revision kann sich dieses Outsourcing auszahlen.

## Zweitmeinung, Verträge und Rechtsschriften

Bei bedeutsamen und/oder komplexen Geschäftsvorfällen erweist es sich oft als sinnvoll, gezielt auf unser Fachwissen zurückzugreifen. Sei dies bei Verhandlungen mit der MWST-Verwaltung oder bei der Erstellung von Verträgen oder Rechtsschriften. Nicht selten reicht es für Ihre Sicherheit, von uns gezielt eine Zweitmeinung einzuholen.



*Dr. Heinz Keller*