

Mehrwertsteuer Workshops

Herbst 2023



Inhalt und Zielsetzung

In der Schweiz und Liechtenstein werden die Steuersätze der MWST per 1.1.2024 erhöht auf 8,1% (Normalsatz), 3,8% für die Hotellerie und 2,6% für Lebensmittel, Medikamente, Bücher usw. Angepasst werden auch die Saldo- und Pauschalsteuersätze. Dies verlangt die Anpassung der MWST-Codes in der Finanzbuchhaltung und Leistungsabgrenzungen per 31.12.2023 bei laufenden Projekten, z. B. Bauwerken, und bei Dauerleistungen. Es lohnt sich, diese Aufgaben frühzeitig und mit genügend Ressourcen zu planen. Anzupassen sind z. T. auch Verträge, die über das Jahresende hinaus gültig sind, und die Rechnungsformulare mit Leistungsanteilen im 2023 und 2024.

Das revidierte Mehrwertsteuergesetz tritt voraussichtlich am 1.1.2025 in Kraft.

Aufgrund der Rechtsprechung des Bundesverwaltungs- und des Bundesgerichts ändert sich die MWST derzeit vor allem in folgenden Bereichen:

- a) Finanzierungen innerhalb von Gemeinden, Städten, Kantonen und innerhalb des Bundes führen neu zu keiner Vorsteuerkürzung mehr. Damit sinken die Kosten vieler grosser Investitionsprojekte massgeblich. Die Steuerreduktion kann zudem 5 Jahre rückwirkend geltend gemacht werden.
- b) Investitionen in eigene Beteiligungen sind neu keine Subvention mehr. Auch hier entfällt damit die Vorsteuerkürzung ab sofort und rückwirkend. Finanzielle Entlastungen gibt es v. a. bei Sport- und Kultur-Investitionen.
- c) Beim Vorsteueranspruch auf Abriss- und Entsorgungskosten.
- d) Bei der Vermittlung von Finanzprodukten.

Auf all diese Themen gehen wir in unseren Workshops anhand von konkreten Beispielen im Detail ein. Die Kurse finden bei uns in Zürich statt. Teilweise bieten wir sie auch online an. Die Anzahl Teilnehmer ist auf 24 begrenzt.

Viel Erfolg!



Dr. Gerhard Schafroth
Anwalt, Dipl. Steuerexperte

MWST-Workshops

- Gemeinwesen und Finanzkontrollen, Grundlagen 06.09.2023
- Anwaltskanzlei und Notariat 07.09.2023
- MWST-Kontrollen 12.09.2023
- Gemeinwesen und Finanzkontrollen, Erfahrungsaustausch 27.09.2023
- Vereine und Stiftungen 28.09.2023
- EU, Grundlagen 18.10.2023
- EU, Vertiefung 19.10.2023
- Leiter Finanz- und Rechnungswesen 20.10.2023
- Keine Vorsteuerkürzung auf Gemeinwesen-internen Finanzierungen mehr 24.10.2023
- Immobilien und Baugewerbe 25.10.2023
- Versicherungen 26.10.2023
- Heime und Institutionen 31.10.2023
- Banken und Vermögensverwalter 02.11.2023
- EU-Update für Unternehmen aus der Schweiz 07.11.2023

- Deutschland für Unternehmen aus der Schweiz 08.11.2023
- Spitäler und Gesundheitswesen 09.11.2023
- Warenverkehr grenzüberschreitend zwischen CH und EU 16.11.2023
- VAT for Start-ups 22.11.2023
- Bildung und Forschung 23.11.2023
- Rechnungswesen, Grundlagen 28.11.2023
- EU-Verzollung – Chancen und Risiken 29.11.2023
- Neuerungen per 1.1.2024 01.12.2023

Details zu den Workshops finden Sie unter www.swissvat.ch. Dort sind auch weitere Workshop-Daten und die Anmeldemöglichkeit.



Workshop-Inhalte

Gemeinwesen und Finanzkontrollen, Grundlagen (06.09.2023)

Dieser ganztägige MWST-Kurs bietet all jenen, welche in den Gemeinwesen und Finanzkontrollen neu mit Fragen der MWST betraut sind, eine systematische und umfassende Einführung. Schwerpunkte sind: Steuerpflicht der Dienststellen, Abrechnungsmethode, hoheitliche und steuerbare Leistungen, Leistungen innerhalb und zwischen Gemeinwesen, Wirkung von Subventionen, Gross-Investitionen, Bezugsteuer, Vorbereitung MWST-Kontrolle usw.

Anwaltskanzlei und Notariat (07.09.2023) – Auch Online

In diesem Kurs erläutern wir die Grundsätze der MWST. Wir erklären MWST-Musterklauseln (z. B. bei Grundstückkäufen und Umstrukturierungen). Weiter gehen wir auf MWST-Risiken aus Vergleichsverträgen, Schadensersatzzahlungen und Rechtsmittelverfahren ein.

MWST-Kontrollen (12.09.2023) – Auch Online

Urs Denzler, Abteilung Externe Prüfung, ESTV, und Harun Can, SwissVAT, gehen in diesem Workshop auf folgende Themen ein: Ablauf der Kontrolle, Umsatzabstimmung, typische Aufrechnungen, Korrektur von Fehlern, Handlungsmöglichkeiten der Steuerpflichtigen nach Erhalt Kontrollergebnis und Einschätzungsmitteilung, Verjährungsfragen und Wirkungen der Kontrolle für künftige Steuerperioden.

Gemeinwesen und Finanzkontrollen, Erfahrungsaustausch (27.09.2023)

Das Bundesgericht hat die MWST für Gemeinden, Kantone und Bundesämter grundlegend verbessert. So führen neu Gemeinwesen-interne Finanzierungen von Kultur- und Sportanlagen sowie optiert vermietete Immobilien nicht mehr zu einer Vorsteuerminderung. Es lohnt sich auf jeden Fall, die Möglichkeiten und Grenzen dieser neuen Rechtslage genau anzusehen. Was ist bei der Erhöhung der MWST per 1.1.2024 vorzukehren?

Vereine und Stiftungen (28.09.2023) – Auch Online

Dieser Workshop gibt einen guten Überblick über alle wesentlichen MWST-Entwicklungen für Vereine und Stiftungen. Speziell gehen wir ein auf: die neue Steuerbefreiungsgrenze von CHF 250 000, die MWST-Risiken und -Chancen aus Spenden, Sponsoring, Mitgliederbeiträgen, Bekanntmachungsleistungen und Subventionen und die Berechnung der Vorsteuerminderung bei Spenden.

EU, Grundlagen (18.10.2023) – Auch Online

Schwerpunkte des Grundlagenkurses sind die innergemeinschaftliche Lieferung sowie der innergemeinschaftliche Erwerb von Gegenständen. Ferner erhalten Sie einen Überblick über die Besteuerung von Dienstleistungen, Werklieferungen (Montagelieferungen) und die EU-Verzollung. Wir zeigen Ihnen, wann eine Registrierung (bzw. OSS) in der EU erforderlich ist und wann nicht (Reverse-Charge).

EU, Vertiefung (19.10.2023) – Auch Online

Im Mittelpunkt stehen die Reihengeschäfte und das sog. innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäft unter Einbezug der EU-Regelungen und aktuellen Rechtsprechung hierzu. Weitere Schwerpunkte: Konsignationslager und Kommissionsgeschäft. Zudem geben wir einen Überblick über die Regelungen für den E-Commerce (IOSS und OSS) und die elektronischen Dienstleistungen in der EU.

Leiter Finanz- und Rechnungswesen (20.10.2023) – Auch Online

Dieser Workshop zeigt Ihnen als Leiterin FRW/Leiter FRW, wie ein MWST-Risikomanagement zu betreiben ist und welche Geschäftsvorfälle zu substantziellen MWST-Risiken führen können. Harun Can (Partner SwissVAT) und Beat Sutter (ehemaliger Teamleiter Externe Prüfung Hauptabteilung MWST) bringen Sie so auf den aktuellen Stand im Bereich der MWST.

Keine Vorsteuerkürzung auf Gemeinwesen-internen Finanzierungen mehr (24.10.2023 – Halbtageskurs)

Wo konkret besteht bei Ihnen in Gemeinde, Stadt, Kanton und Bundesamt bei steuerfinanzierten künftigen und vergangenen Investitionsprojekten die Möglichkeit, die Vorsteuern geltend zu machen? Dies betrifft vor allem Investitionen in Sport und Kultur. Mit kleinem Aufwand können Sie da einen grossen finanziellen Vorteil für Ihr Gemeinwesen erzielen. Wir zeigen wie.

Immobilien und Baugewerbe (25.10.2023)

Was ist bei der Erhöhung der MWST per 1.1.2024 zu beachten? MWST bei Vermietung und Veräusserung von Immobilien: Wann ist die Option sinnvoll? Vorsteuern auf Abriss und Entsorgungskosten? Wann sind Investitionen in Immobilien wertvermehrend und damit bei der Eigenverbrauchs- oder Einlageentsteuerung zu berücksichtigen?

Versicherungen (26.10.2023) – Auch Online

In diesem Workshop gehen wir – zusammen mit Urban Broger, einem sehr erfahrenen MWST-Spezialisten aus einer grossen Versicherung, – schwergewichtig neben den Grundlagen der MWST im Versicherungsbereich auf Leistungen von Lebensversicherungen an Pensionskassen, Mitversicherungen und aktuelle Entwicklungen (z. B. bei den Anlagestiftungen) ein.

Heime und Institutionen (31.10.2023)

Welche Leistungen von Alters-, Wohn- und Pflegeheimen, Altersresidenzen, Behindertenwerkstätten, Spitex-, und Betreuungsorganisationen sind steuerbar? Und wenn ja, zu welchem Pauschalsteuersatz? Was genau ist bei der Erhöhung der MWST per 1.1.2024 und was hinsichtlich des neuen Mehrwertsteuergesetzes per 1.1.2025 zu beachten und bei Ihnen vorzukehren?

Banken und Vermögensverwalter (02.11.2023) – Auch Online

In diesem Workshop gehen wir zusammen mit Jörg Schudel, einem sehr erfahrenen MWST-Spezialisten aus einer grossen Privatbank, neben den Grundlagen der MWST im Finanzbereich schwergewichtig auf MWST-Risiken, Vorsteuerberechnung aufgrund der Bankenpauschale, MWST relevante Angaben von Bankkunden (Inland–Ausland), Steuersatzerhöhungen und Vermittlungsfees für den Vertrieb von Finanzprodukten ein.

EU-Update für Unternehmen aus der Schweiz (07.11.2023 – Nachmittagskurs) – Auch Online

Unsere Themenpunkte sind: typische Fallstricke bei Reihen- und Dreiecksgeschäften aus MWST-rechtlicher Sicht unter Einbeziehung der aktuellen Rechtsprechung des EuGH. Wie kann ein Schweizer Unternehmer die Vereinfachungen für den IOSS bzw. OSS nutzen? Wie funktionieren diese im Detail und für welche Waren bzw. Dienstleistungen kann man sie anwenden?

Deutschland für Unternehmen aus der Schweiz (08.11.2023) – Auch Online

In diesem Workshop vermitteln wir das Detailwissen für Unternehmen, die eine Mehrwertsteuernummer in Deutschland haben oder benötigen. Vertieft gehen wir am Beispiel der elektronischen Voranmeldungen auf das Besteuerungsverfahren ein und stellen die Möglichkeit der OSS-Anmeldung vor. Ferner zeigen wir Ihnen, wie Sie mit einfachen Massnahmen steuerliche und strafrechtliche Risiken minimieren.

Spitäler und Gesundheitswesen (09.11.2023) – Auch Online

Wir zeigen Ihnen die Neuerungen aus der ESTV-Praxisanpassung der MWST-Branchen-Info 21 Gesundheitswesen auf. Weiter erklären wir Ihnen die steuerbaren, ausgenommen und befreiten Leistungsbehandlung im Gesundheitswesen gemäss MWST Leistungskatalog von H+. Schliesslich gehen wir auf die Auswirkungen der Satz-erhöhung vertieft ein.

Warenverkehr grenzüberschreitend zwischen CH-EU (16.11.2023)

Der Workshop beschäftigt sich mit grenzüberschreitenden Warengeschäften zwischen der Schweiz und der EU. Behandelt werden u. a. Wareneinfuhren und -ausfuhren, Reihengeschäfte über die Grenze, Auslieferungs- und Konsignationslager im In- und Ausland, grenzüberschreitende werkvertragliche Lieferungen und die von vielen Schweizer Unternehmen praktizierte EU-Verzollung. Auch werden aktuelle Themen berücksichtigt.

VAT for Start-ups (22.11.2023) – also online

In this workshop we provide start-ups with the necessary knowledge in the area of VAT for supply of goods and services, especially cross-border VAT Switzerland/EU, in order to avoid financial and tax risks. The course will be held in English.

Bildung und Forschung (23.11.2023) – Auch Online

Was sind die MWST-Grundlagen im Bereich der Forschung? Wann ist E-Learning steuerbar? Was sind die typischen steuerbaren Leistungen im Bildungsbereich? Was gilt beim Personalverleih? Wie weit geht die Steuerausnahme der Leistung unter Bildungsinstitutionen? Was ändert bei der Steuerpflicht? Und was bei Subventionen? Wie werden Leistungen an eng verbundene Personen besteuert? Wann ist die Bezugssteuer geschuldet?

Rechnungswesen, Grundlagen (28.11.2023) – Auch Online

Dieser Workshop vermittelt im Rechnungswesen tätigen Sachbearbeiterinnen und Sachbearbeitern Grundkenntnisse für die korrekte Abrechnung der MWST inkl. Quartalsabrechnung. Themen sind: Steuerbarer Umsatz, ausgenommener Umsatz, Option, Nichtleistungen, Vorsteuern und Vorsteuerkorrektur und Grundzüge grenzüberschreitender Leistungen (Bezugsteuer).

EU-Verzollung – Chancen und Risiken (29.11.2023 – Nachmittagskurs) – Auch Online

Unsere Themenpunkte sind: Was steckt hinter dem Begriff EU-Verzollung? Welche Vorteile bietet die EU-Verzollung für Schweizer Unternehmer? Was sind die gesetzlichen Voraussetzungen hierfür und was ist bei der Wahl der Incoterms zu beachten? Welche typischen Probleme und Fehler bei der Abwicklung gilt es zu vermeiden? Welche Meldepflichten ergeben sich hieraus?

Neuerungen per 1.1.2024 (01.12.2023 – Nachmittagskurs) – Auch Online

An dieser Vorabendveranstaltung informieren wir Sie in zwei Stunden konzentriert über die aktuelle Entwicklung der MWST im Jahr 2023 und über die wichtigsten Neuerungen per 1.1.2024 in der Schweiz und der EU. Anschliessend laden wir Sie zum Apéro mit individuellem Erfahrungsaustausch ein.

Alle Workshops können wir – bei genügender Teilnehmerzahl – individuell angepasst bei Ihnen vor Ort durchführen.

SwissVAT AG

Stampfenbachstrasse 38
8006 Zürich

Telefon +41 44 219 66 66

E-Mail: info@swissvat.ch

www.swissvat.ch