SWISS VAT

Mehrwertsteuer Workshops

2023

Inhalt und Zielsetzung

In der Schweiz und Liechtenstein werden per. 1.1.2024 die Steuersätze der MWST 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. Es lohnt sich, diese Aufgaben frühzeitig und mit genügend Ressourcen zu planen. Anzupassen sind z.T. auch Verträge, die über das Jahresende gültig sind.

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

a) Vorsteueranspruch auf Abriss- und Entsorgungskosten

b) Abgrenzung von Subventionen gegenüber Leistungen und der Berechnung der mit Subventionen verbundenen Vorsteuerkürzungen.

c) Finanzierungen innerhalb von Gemeinwesen führen neu zu keinen Vorsteuerkürzungen mehr. Korrekturen können fünf Jahre rückwirkend zugunsten der Steuerpflichtigen geltend gemacht werden.

d) Bei der Vermittlung von Finanzprodukten

Wir informieren Sie zudem über den aktuellen Stand der Revision des Mehrwertsteuergesetzes.

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, Erfahrungsaustausch	19.04.2023
Leiter Finanz- und Rechnungswesen	20.04.2023
Immobilien und Baugewerbe	26.04.2023
Banken und Vermögensverwalter	27.04.2023
Heime und Institutionen	09.05.2023
EU, Grundlagen	10.05.2023
EU, Vertiefung	11.05.2023
Warenverkehr grenzüberschreitend zwischen CH und EU	23.05.2023
Deutschland für Unternehmen aus der Schweiz	24.05.2023
Digitale Wirtschaft (Blockchain- und Plattformbesteuerung)	25.05.2023
Gemeinwesen und Finanzkontrollen, Grundlagen	06.09.2023
Anwaltskanzlei und Notariat	07.09.2023
MWST-Kontrollen	12.09.2023
Vereine und Stiftungen	28.09.2023

■ Versicherungen	26.10.2023
■ EU-Update für Unternehmen aus der Schweiz	07.11.2023
■ Spitäler und Gesundheitswesen	14.11.2023
■ Bildung und Forschung	23.11.2023
■ Neuerungen per 1.1.2024	30.11.2023

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

SCAN MICH

Workshop–Inhalte

Gemeinwesen und Finanzkontrollen, Erfahrungsaustausch (19.4.2023)

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 Vorsteuerkürzung. 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?

Leiter Finanz– und Rechnungswesen (20.4.2023) – Auch Online

Dieser Workshop zeigt Ihnen als Leiterin FRW / Leiter FRW, wie ein MWST-Risikomanagement zu betreiben ist und welche Geschäftsvorfälle zu substanziellen 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.

Immobilien und Baugewerbe (26.4.2023)

Was ist betreffend die 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? Den Kurs führen wir mit einem erfahrenen Praktiker aus der MWST-Verwaltung durch.

Banken und Vermögensverwalter (27.4.2023) – 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 Auswirkungen der MWSTG-Teilrevision auf den Finanzbereich ein.

Heime und Institutionen (9.5.2023)

Welche Leistungen von Alters-, Wohn- und Pflegeheimen, Altersresidenzen, Behindertenwerkstätten, Spitex-, und Betreuungsorganisationen sind steuerbar? Und wenn ja, zu welchem Pauschalsteuersatz? Neuregelung der MWST bei Subventionen. Aktuelle Entwicklung bei Leistungen zwischen eng verbundenen Institutionen? Zusammen mit einem erfahrenen Treuhänder helfen wir Ihnen, die MWST korrekt und effizient abzuwickeln.

EU, Grundlagen (10.5.2023) – 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 (11.5.2023) – 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.

Warenverkehr grenzüberschreitend zwischen CH und EU (23.5.2023)

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.

Deutschland für Unternehmen aus der Schweiz (24.5.2023) – 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.

Digitale Wirtschaft (Blockchain– und Plattformbesteuerung) (25.5.2023) – Auch Online

Zusammen mit einer sehr praxiserfahrenen MWST-Spezialistin machen wir Sie fit für die MWST-Themen der 4.0-Wirtschaft (elektronischen Dienstleistungen; Blockchain Token, Digitale Vertriebskanäle; Digitale Handelsplattformen).

Gemeinwesen und Finanzkontrollen, Grundlagen (6.9.2023)

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 (7.9.2023) – 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 (12.9.2023) – 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.

Vereine und Stiftungen (28.9.2023) – 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 Vorsteuerkürzung bei Spenden (neue ESTV-Praxis).

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.

EU-Update für Unternehmen aus der Schweiz (7.11.2023 – 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?

Spitäler und Gesundheitswesen (14.11.2023) – Auch Online

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

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 Bezugsteuer geschuldet? Usw.

Neuerungen per 1.1.2024 (30.11.2023 – 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