

# MWST-CHECK-UP

Checkliste	Antworten / Bemerkungen	Ref.
<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Name (gemäss MWST-Abrechnung)</li> <li><input type="radio"/> MWST-Nr.</li> <li><input type="radio"/> Adresse</li> <li><input type="radio"/> Kontaktperson</li> <li><input type="radio"/> Tel. Nr.</li> <li><input type="radio"/> Branche</li> <li><input type="radio"/> MWST-Check durchgeführt von:</li>   <li><input type="radio"/> Abrechnungsart <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> vereinnahmt</li> <li><input type="checkbox"/> vereinbart</li> </ul> </li>   <li><input type="radio"/> Saldobesteuerung <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> ja</li> <li><input type="checkbox"/> nein</li> <li><input type="checkbox"/> Branche SSS:</li> <li><input type="checkbox"/> Anwendbare Steuersätze:</li> </ul> </li>   <li><input type="radio"/> Ort, Datum</li> </ul>		
<p><b>1 Allgemeines</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Abrechnung nach vereinnahmtem Entgelt bewilligt?</li> <li><input type="radio"/> Saldosteuersatz bewilligt?</li> <li><input type="radio"/> Richtige Saldosteuersätze angewandt?</li> <li><input type="radio"/> Abrechnungen fristgerecht eingereicht?</li> <li><input type="radio"/> Verbuchung der Vorsteuern korrekt (Unterteilung Material / DL bzw. Investitionen / übr. Betriebsaufwand)?</li> </ul>		

Checkliste	Antworten / Bemerkungen	Ref.
<p><b>2 Vorsteuerabzug</b></p> <p><input type="radio"/> <b>Überprüfung von mindestens 10 Rechnungen pro Kalenderjahr seit der letzten MWST-Revision auf Einhaltung auf folgende Mindestangaben (Überprüfte Rechnungen im Anhang auflisten oder Fotokopien beiheften):</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Name und Adresse des Lieferers oder des Dienstleistenden sowie die Nummer, unter der er im Register der Steuerpflichtigen eingetragen ist</li> <li><input type="checkbox"/> Name und Adresse des Empfängers der Lieferung oder Dienstleistung (<i>Achtung: Die Empfängeradresse muss genau mit der Adresse im MWST-Register oder dem HR übereinstimmen</i>)</li> <li><input type="checkbox"/> Bei Rechnungsstellung an Betriebsstätte: Ist Betriebsstätte als Filiale oder Geschäftslokalität im HR eingetragen?</li> <li><input type="checkbox"/> Datum oder Zeitraum der Lieferung oder Dienstleistung</li> <li><input type="checkbox"/> Art, Gegenstand und Umfang der Lieferung oder Dienstleistung</li> <li><input type="checkbox"/> Das Entgelt für die Lieferung oder Dienstleistung</li> <li><input type="checkbox"/> Den auf das Entgelt entfallenden Steuerbetrag. Dieser ist ausdrücklich als MWST zu bezeichnen und mit dem Steuersatz zu versehen. Wird zu Preisen einschließlich MWST fakturiert, so genügt die Bezeichnung „inkl. MWST“ mit der Angabe des Prozentsatzes, zu welchem sie im Entgelt enthalten ist (z.B. inkl. 7.6 % MWST)</li> <li><input type="checkbox"/> Bei Fremdwährungsrechnungen: Ist der Steuerbetrag nur in Fremdwährung ausgewiesen?</li> <li><input type="checkbox"/> Bei Fremdwährungsrechnungen: Erfolgte die Umrechnung des Steuerbetrages in CHF korrekt gemäss Kurs der ESTV (Z 209 WL)</li> </ul> <p><input type="radio"/> <b>Werden falsch adressierte Rechnungen vor der Bezahlung retourniert zur Richtigstellung?</b></p> <p><input type="radio"/> <b>Konto Einkaufsspesen: Wird die MWST auf dem Import voll zurückgefordert oder fälschlicherweise nur mit dem vollen oder reduzierten MWST-Satz?</b></p>		

Checkliste	Antworten / Bemerkungen	Ref.
<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Korrekter Vorsteuerabzug bei Skontoabzügen und Entgeltsminderungen?</li> <li><input type="radio"/> Korrekte Anwendung und Verbuchung der unterschiedlichen Steuersätze bei Getränken (voller / reduzierter MWST-Satz) und Gebinden (0%)?</li> <li><input type="radio"/> Korrekte Verbuchung und Vornahme des Vorsteuerabzuges auf Akontorechnungen (keine ausgewiesene MWST = kein Vorsteuerabzug!) z. Bsp. Strom?</li> <li><input type="radio"/> Verbuchung und Vornahme des Vorsteuerabzuges auf Bezügen von Urproduzenten?</li> <li><input type="radio"/> Vorsteuerabzug auf Leistungen, welche für von der Steuer ausgenommene Umsätze betreffen, richtigerweise nicht vorgenommen?</li> <li><input type="radio"/> Kürzung des Vorsteuerabzuges bei gemischter Nutzung korrekt vorgenommen (Spezialbroschüre Nr. 06 Vorsteuerkürzung der ESTV); Vorsteuerkürzung für Nebentätigkeiten vorgenommen (Zinserträge, Dividenden, Wertschriftenverkäufe)</li> <li><input type="radio"/> Kein Vorsteuerabzug auf Einkäufen, welche den Vermerk „margenbesteuert“ auf der Einkaufsrechnung aufweisen?</li> </ul>		
<h3 data-bbox="132 1265 587 1317">3 Einlageentsteuerung</h3> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Möglichkeit der Einlageentsteuerung abgeklärt?</li> <li><input type="radio"/> Bei vorgenommener Einlageentsteuerung: Korrekte Vorsteuerbelege vorhanden?</li> <li><input type="radio"/> Notwendige Abschreibungen auf Vorsteuerbeträgen für Einlageentsteuerung vorgenommen?</li> <li><input type="radio"/> Einlageentsteuerung auf Dienstleistungen: Dienstleistungen aktiviert?</li> <li><input type="radio"/> Möglichkeit des Verlagerungsverfahrens geprüft (bei Import / Export, sofern Vorsteuerüberschüsse von jährliche &gt; CHF 50 000)?</li> </ul>		

Checkliste	Antworten / Bemerkungen	Ref.
<h2>4 Umsatzsteuer</h2>		
<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Formerfordernisse für ausgehende Rechnungen erfüllt? Kontrolle von mind. 10 Rechnungen pro Geschäftsjahr seit der letzten MWST-Revision (Überprüfte Rechnungen im Anhang auflisten oder Fotokopien beiheften):</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> MWST-Nr. des Empfängers auf Gutschriften vorhanden (sofern Gutschrift nicht als Entgeldsminderung gilt)?</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> MWST auf Verkäufen von Anlagevermögen korrekt abgerechnet (Kontrolle der Habenbuchungen auf den Konten des Anlagevermögens)? <i>Achtung: Eintausch von Fahrzeugen beachten</i></li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Kontrolle der ER auf latent steuerpflichtige Umsätze (Parkplatzvermietung / Verkäufe an das Personal / weiterverrechnete Fahrzeugkosten an Mitarbeiter / Kantinenumsätze / Provisionszahlungen für Vermittlungen etc.)</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Eigenverbrauch auf unentgeltlichen Zuwendungen (&gt; CHF 300 pro Jahr und Empfänger) abgerechnet?</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Allfälliger Eigenverbrauch mit dem aktuell gültigen MWST-Satz abgerechnet?</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Optionsmöglichkeit von bisher von der Steuer ausgenommenen Umsätzen besprochen?</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Finanzielle Auswirkungen der Optionsmöglichkeiten ermittelt (Einlageentsteuerung berücksichtigen)?</li> </ul>		
<h2>5 Margenbesteuerung</h2>		
<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Wird ein separates Register für die mit Margenbesteuerung abgerechneten Verkäufe geführt (siehe BB Nr. 7, Ziff. 4.1.4.)?</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Werden für Einkauf und Verkauf separate Konten geführt?</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Sind die Ein- und Verkaufspreise individuell pro Objekt zugeordnet?</li> </ul>		

Checkliste	Antworten / Bemerkungen	Ref.
<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Unterstehen die abgerechneten Objekte dem Geltungsbereich der Margenbesteuerung (gebraucht / individualisierbar / für den Wiederverkauf bezogen)?</li> <li><input type="radio"/> Enthalten die Verkaufsrechnungen / Quittungen / Verträge keinerlei Hinweise auf die MWST (Bemerkung margenbesteuert erlaubt)?</li> <li><input type="radio"/> Sind Verluste korrekt abgerechnet (keine Verrechnung mit Gewinnen)?</li> </ul>		
<h2>6 Liegenschaften</h2>		
<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Bei Erstellung von Liegenschaften für den Verkauf oder die Vermietung: Ist der entsprechende Eigenverbrauch gemäss Art. 9 Abs 2 lit. a MWSTG abgerechnet worden?</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Falls Liegenschaft vor Baubeginn bereits verkauft: Ist auf Arbeiten richtigerweise Lieferungssteuer anstelle Eigenverbrauchssteuer abgerechnet worden? <i>(Achtung: Wert des Bodens nicht steuerbar): Details siehe Spez. Broschüre Nr. 04 / Eigenverbrauch Ziff. 7.1 – 7.2)</i></li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Ist der Eigenverbrauch mit dem aktuell gültigen MWST-Satz abgerechnet worden?</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Sind die Vorsteuern auf dem Liegenschaftenerhalt oder den Investitionen für die Betriebsliegenschaften geltend gemacht worden?</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Wurden bei gemischt genutzten Liegenschaften die Vorsteuern auf den Unterhaltsarbeiten aufgrund eines speziellen Schlüssels reduziert?</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Ist auf Eigenleistungen an für steuerpflichtigen Umsatz genutzten Liegenschaften richtigerweise kein Eigenverbrauch?</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Sind aufgrund der Buchhaltungsunterlagen später zu jedem Zeitpunkt alle vorsteuerabzugsberechtigten Aufwendungen auf den Betriebsliegenschaften eruierbar? Aufbewahrungsdauer: 20 Jahre</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Optionsmöglichkeiten Liegenschaften besprochen? (Einlageentsteuerung berücksichtigen)</li> </ul>		

Checkliste	Antworten / Bemerkungen	Ref.
<p><b>7 Privatanteile</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Privatanteil Fahrzeuge einmal pro Jahr berechnet ( Merkblatt Nr. 03 ESTV)?</li> <li><input type="radio"/> Sind weitere Privatanteile abzurechnen und abgerechnet worden (Naturalverpflegung / Strom / Telefon etc.)</li> <li><input type="radio"/> Ist Privatanteil als Eigenverbrauch unter entsprechender Position der MWST-Abrechnung als Umsatz deklariert?</li> </ul> <p><b>8 Spesen</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Ist ab 1.1.1996 auf Beherbergungsleistungen der volle Vorsteuerabzug geltend gemacht worden (vorher 50%)?</li> <li><input type="radio"/> Überprüfung des Kontos "Geschäftsspesen" auf korrekte Vorsteuerabzüge?</li> <li><input type="radio"/> Überprüfung der Spesenquittungen auf Einhalten der Formvorschriften (über CHF 200.-- auch korrekte Empfängeradresse)?</li> </ul> <p><b>9 Meldeverfahren</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="radio"/> Wurde in der Vergangenheit ein Teil- oder Gesamtvermögen (Einzelunternehmung / Betriebsteil) übernommen?</li> <li><input type="radio"/> Falls Teil- oder Gesamtvermögen (Einzelunternehmung / Betriebsteil) verkauft oder übernommen worden ist: Ist Meldeverfahren fristgerecht und korrekt angewandt worden (obligatorisch; siehe MB Nr. 11)? <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Wenn nein, ist die MWST auf dem Verkauf abgerechnet worden?</li> <li><input type="checkbox"/> Falls Meldeverfahren nicht angewandt worden ist: Liegt ein formell korrekter Beleg für den Vorsteuerabzug vor?</li> </ul> </li> <li><input type="radio"/> Sind die vorsteuerabzugsberechtigten Investitionen und Unterhaltsarbeiten auf übernommenen Liegenschaften seit 1.1.1995 lückenlos vorhanden oder hat der Verkäufer Eigenverbrauch abgerechnet?</li> </ul>		

Checkliste	Antworten / Bemerkungen	Ref.
<p><b>10 Ausländische MWST</b></p> <p><input type="radio"/> Wurde ausländische MWST auf Geschäftsausgaben zurückgefordert (Vorsteuervergütungsverfahren)?</p> <p><b>11 Saldosteuersätze</b></p> <p><input type="radio"/> Belastungsvergleich Saldosteuersätze / effektive Abrechnung vorgenommen (Entscheidungshilfe / 5-Jahres-Vergleichsrechnung)</p> <p><input type="radio"/> Wurde bei Anwendung der Saldosteuersätze die Eigenverbrauchssteuer (Ausnahme: Baugewerblicher Eigenverbrauch gemäss Art. 9 Abs. 2a MWSTG) richtigerweise nicht noch separat abgerechnet?</p> <p><input type="radio"/> Wurde bei Anwendung der Saldosteuersätze die Eigenverbrauchssteuer auf dem baugewerblichen Eigenverbrauch gemäss Art. 9 Abs. 2a MWSTG richtigerweise noch zusätzlich abgerechnet?</p> <p><input type="radio"/> Sind die korrekten Saldosteuersätze angewandt worden?</p> <p><b>12 Dienstleistungsimport</b></p> <p><input type="radio"/> Ist ein allfälliger Dienstleistungs-Import korrekt abgerechnet worden?</p> <p><b>13 Export</b></p> <p><input type="radio"/> Sind Export-Lieferungen ohne MWST in Rechnung gestellt worden?</p> <p><input type="radio"/> Sind die notwendigen Exportnachweise vorhanden? Überprüfung von mindestens 10 Exportrechnungen pro Kalenderjahr seit der letzten MWST-Revision auf Einhaltung (Überprüfte Rechnungen mit Exportnachweis im Anhang auflisten oder Fotokopien beiheften)</p> <p><input type="radio"/> Ist der Dienstleistungsexport beleg- und korrespondenzmässig nachgewiesen?</p> <p><input type="radio"/> Bei Informatik-Leistungen: Ist die Abgrenzung zwischen Lieferung und Dienstleistung klar / korrekt erfolgt?</p>		

Checkliste	Antworten / Bemerkungen	Ref.
<p><input type="radio"/> Werden Reihengeschäfte mit dem Ausland abgewickelt (Lieferant und Rechnungssteller bzw. Exporteur nicht identisch)? <i>Genaue Analyse notwendig!</i></p> <p><b>14 Umsatzabstimmung</b></p> <p><input type="radio"/> Umsatzabstimmung pro Jahr durchgeführt?</p> <p><input type="radio"/> Plausibilisierung der Vorsteuerabzüge mit Vorjahren durchgeführt?</p> <p><input type="radio"/> Grössere Abweichungen eruiert und begründet?</p> <p><b>15 Berichterstattung</b></p> <p><input type="radio"/> Kunde schriftlich über Ergebnis des Checks informiert?</p> <p><input type="radio"/> Allgemeine Bemerkungen</p>		