

**A&W Treuhand GmbH**

[www.aw-treuhand.ch](http://www.aw-treuhand.ch)

# Mehrwertsteuer

**Christian Feller**

Dipl. Wirtschaftsprüfer

Fachbuchautor

## Themenübersicht

1. FABI und deren Auswirkungen
2. Schweizer Firmenfahrzeuge für Grenzgänger:  
Zoll- und umsatzsteuerrechtlicher Wirrwarr → Versuch einer Klärung
3. Entwurf MWST-Info 08 Privatanteile: Das Wichtigste in Kürze
  - a) mehrere Geschäftsfahrzeuge

**A&W Treuhand GmbH**

[www.aw-treuhand.ch](http://www.aw-treuhand.ch)

# 1. **FABI und deren Auswirkungen**

## Die Auswirkungen von FABI Limitierter Fahrkostenabzug

### **Beispiel:**

- *ERIKA KOHLER wohnt in Horgen (ZH) und arbeitet in einer Vollzeitstelle bei einem Unternehmen in Wil (SG).*
- *Den Arbeitsweg legt sie mit dem Geschäftswagen zurück, welcher der Arbeitgeber kostenlos zur Verfügung stellt.*
- *Die Distanz zwischen Wohn- und Arbeitsort beträgt 70 km.*
- *Das ERIKA KOHLER zur Verfügung gestellte Geschäftsfahrzeug steht im Eigentum des Arbeitgebers. Der seinerzeitige Kaufpreis beträgt CHF 41'040.- (inkl. MWST).*

# A&W Treuhand GmbH

www.aw-treuhand.ch

## Einkommenssteuer

- Fahrkostenabzug **nicht** möglich (Kreuz im Feld F des Lohnausweises)
- Aufrechnung **zusätzlicher** geldwerter Vorteil aus Arbeitsverhältnis gemäss Kontrollrechnung:

1.3 Auto, Motorrad (weisses Kontrollschild) in der Regel begrenzt auf 240 Tage

Ehemann/Einzelperson/P1

Auto: CHF -70 pro km     Motorrad: CHF -40 pro km     geleastes Fahrzeug

Arbeitsort	Anzahl Arbeitstage	Anzahl km	Fahrten pro Tag	Anzahl km pro Jahr	Rappen pro km	Abzug CHF ohne Rappen
Wil	240	x 70	x 2 =	33'600	x 70 =	23'520
		x	x =		x =	

23'520
--------

./. max. zulässiger Fahrkostenabzug

zusätzliches steuerbares Erwerbseinkommen

- 3'000
<u>20'520</u>

- Aufrechnung erfolgt nur über die **Steuererklärung**

# A&W Treuhand GmbH

www.aw-treuhand.ch

## Lohnausweis

Unentgeltliche Beförderung zwischen Wohn- und Arbeitsort (Arbeitsweg):

A	<input type="checkbox"/>	<b>Lohnausweis – Certificat de salaire – Certificato di salario</b>	
B	<input type="checkbox"/>	<b>Rentenbescheinigung – Attestation de rentes – Attestazione delle rendite</b>	
C	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	AHV-Nr. – No AVS – N. AVS	Neue AHV-Nr. – Nouveau No AVS – Nuovo N. AVS	
D	<input type="checkbox"/>	E	<input type="checkbox"/>
	Jahr – Année – Anno	von – du – dal	bis – au – al
			F <input checked="" type="checkbox"/> Unentgeltliche Beförderung zwischen Wohn- und Arbeitsort Transport gratuit entre le domicile et le lieu de travail Trasporto gratuito dal domicilio al luogo di lavoro
			G <input type="checkbox"/> Kantinenverpflegung/Lunch-Checks Repas à la cantine/chèques-repas Pasti alla mensa/buoni pasto

## MWST

Kreuz im Feld F bewirkt – für sich allein – keine Steuerfolgen.

# A&W Treuhand GmbH

www.aw-treuhand.ch

## Lohnausweis

Berechnung des Privatanteils (für über den Arbeitsweg hinausgehende Privatfahrten):

*Kaufpreis, exkl. MWST* CHF 38'000.-  
 $38'000.- \times 0.8\% = 304.- \times 12 =$  CHF 3'648.-

2. Gehaltsnebenleistungen Prestations salariales accessoires Prestazioni accessorie al salario	2.1 Verpflegung, Unterkunft – Pension, logement – Vitto, alloggio	+	
	2.2 Privatanteil Geschäftswagen – Part privée voiture de service – Quota privata automobile di servizio	+	3'648.-
	2.3 Andere – Autres – Altre Art – Genre – Genere	+	

## MWST

### Art. 47 Abs. 2 MWSTV

Leistungen des Arbeitgebers an das Personal, die im **Lohnausweis** zu deklarieren sind, gelten als **entgeltlich** erbracht. Die Steuer ist von dem Betrag zu berechnen, der auch für die direkten Steuern massgebend ist.

2. Gehaltsnebenleistungen Prestations salariales accessoires	2.1 Verpflegung, Unterkunft – Pension, logement – Vitto, alloggio	+	
Prestazioni accessorie al salario	2.2 Privatanteil Geschäftswagen – Part privée voiture de service – Quota privata automobile di servizio	+	3'648.-
	2.3 Andere – Autres – Altre Art – Genre – Genere	+	

- ➔ Die Berechnung des Privatanteils für den **Lohnausweis** ändert nicht ➔ mehrwertsteuerlich keine Änderung zu erwarten
- ➔ Limitierung des Fahrkostenabzug wirkt sich nur **direkt-steuerlich** beim Arbeitnehmer aus

## 2. Schweizer Firmenfahrzeuge für Grenzgänger: Zoll- und umsatzsteuerrechtlicher Wirrwarr → Versuch einer Klärung

# A&W Treuhand GmbH

[www.aw-treuhand.ch](http://www.aw-treuhand.ch)

Bei der grenzüberschreitenden Verwendung von schweizerischen Firmenfahrzeugen sind insbesondere zu beachten:

- Schweizer MWST-Recht
- Schweizer Zollrecht
- Schweizer Strassenverkehrsrecht
- Schweizer Zulassungsrecht
- Umsatzsteuerrecht des betreffenden EU-Mitgliedstaates
- EU-Zollrecht (Zollkodex und ZK-Durchführungsverordnung)
- Strassenverkehrsrecht des betreffenden EU-Mitgliedstaates
- Zulassungsrecht des betreffenden EU-Mitgliedstaates



## **Art 561 Abs. 2 ZK-DVO** (Fassung gültig bis **30.4.2015**)

Die vollständige Befreiung von den Einfuhrabgaben (im **Verfahren der vorübergehenden Verwendung**) wird bewilligt, wenn Beförderungsmittel, die einer **ausserhalb** des Zollgebiets der Gemeinschaft ansässigen Person gehören, von einer bei dieser Person **angestellten** oder **anderweitig von** ihr zur Verwendung **ermächtigten** natürlichen, im Zollgebiet der Gemeinschaft ansässigen Person **gewerblich** oder zum **eigenen** Gebrauch verwendet werden sollen.

**Eigener Gebrauch** ist gestattet, sofern er im **Anstellungsvertrag vorgesehen** ist.

Die Zollbehörden können die vorübergehende Verwendung von Beförderungsmitteln nach dieser Vorschrift bei **systematischer** Inanspruchnahme **begrenzen**.

# A&W Treuhand GmbH

[www.aw-treuhand.ch](http://www.aw-treuhand.ch)

Aufgrund dieser Norm war es bis anhin bei einem Schweizer Unternehmen arbeitenden und im EU-Raum wohnhaften Angestellten möglich, ein in der Schweiz zugelassenes Geschäftsfahrzeug auch für **private** Zwecke in der EU zu nutzen.

- 👉 Mit Urteil vom 7. März 2013 legte der Europäische Gerichtshof (EuGH) die bestehenden Rechtsgrundlagen neu aus und verschärfte dabei die Voraussetzungen für die Inanspruchnahme der vollständigen Befreiung von den Einfuhrabgaben.
- 👉 Die einzelnen EU-Mitgliedstaaten legten das EuGH-Urteil unterschiedlich aus, was zu grosser Rechtsunsicherheit führte.

## **Art 561 Abs. 2 ZK-DVO** (Fassung gültig seit **1.5.2015**)

Die vollständige Befreiung von den Einfuhrabgaben wird bewilligt, wenn ein Beförderungsmittel von einer natürlichen Person, die im Zollgebiet der Union wohnhaft und beim ausserhalb dieses Zollgebiets ansässigen Eigentümer, Mieter oder Mietkaufnehmer des Beförderungsmittels beschäftigt ist, **gewerblich** oder **privat** genutzt wird.

Die **private** Nutzung des Fahrzeugs ist gestattet für Fahrten zwischen Arbeitsplatz und Wohnort des Beschäftigten oder für die Ausführung einer im Arbeitsvertrag der betreffenden Person vorgesehenen Aufgabe.

Die Zollbehörden können von der Person, die das Beförderungsmittel benutzt, die Vorlage einer Kopie des Arbeitsvertrags verlangen.

Werden Schweizer Firmenfahrzeuge über die zulässigen Verwendungszwecke hinaus verwendet (namentlich für Privatfahrten über den Arbeitsweg hinaus), sind diese ins Zollverfahren der Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr (**Einfuhr**) anzumelden.

## **Folgen einer Einfuhr:**

- Entrichtung von Zöllen (wenn keine Zollpräferenz gewährt wird)
- Entrichtung der Einfuhrumsatzsteuer (EUST)

## **Ergänzender Hinweis:**

Bei nicht korrekter Anmeldung drohen zudem

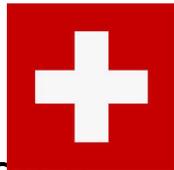
- Bussen (Bussgelder)
- Verzugszinsen (Säumniszinsen)
- Beschlagnahme der Fahrzeuge, sofern die Einfuhrabgaben nicht entrichtet werden (können)

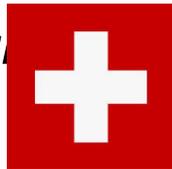
## Handlungsbedarf:

- Anpassung des Arbeitsvertrages – notfalls Änderungskündigung
- Arbeitnehmer ist zu verpflichten, nur Privatfahrten zwischen Wohnung und Arbeitsort sowie geschäftliche Fahrten in der EU zu Nutzen
- Die Nutzung des Firmenfahrzeuges durch Angehörige ist untersagt
- Verpflichtung einen Arbeitsvertrag mitzuführen

## Exkurs:

- im **Zollbereich** besteht bereits seit Jahren eine Vereinbarung zur gegenseitigen umfassenden **Amtshilfe** (Art. 2 Ziffer 1 des Zusatzprotokolls zum Freihandelsabkommen Schweiz - EG vom 22.7.1972; SR 0.632.401.02)
- gemäss Betrugsbekämpfungsabkommens im Rahmen der Bilateralen II aus dem Jahr 2004 besteht zudem eine Verpflichtung zu gegenseitiger Amts- und Rechtshilfe im Bereich der **indirekten** Steuern auch bei **Hinterziehungsfällen**
  - ➔ sowohl Zölle als auch die MWST (inkl. Einfuhrsteuer) gelten als **indirekte** Steuern
  - ➔ unterlassene Zollanmeldungen stellen mindestens Hinterziehungstatbestände dar





## Sachverhalt

- Die in Bülach ansässige X AG (Handelsunternehmen) beschäftigt u. a. auch ILSE MUNZ, wohnhaft in Waldshut (D).
- ILSE MUNZ ist Aussendienstmitarbeiterin und pendelt täglich von Waldshut (D) nach Bülach (Grenzgängerin).
- Die X AG stellt ihr ein Firmenfahrzeug auch für (über den Arbeitsweg hinausgehende) Privatfahrten zur Verfügung.
- Beim Firmenfahrzeug handelt es sich um einen zugekauften PW (Kaufpreis inkl. MWST: CHF 43'200.-; Listenpreis inkl. MWST: CHF 46'000.-).

# A&W Treuhand GmbH

www.aw-treuhand.ch

## Lohnausweis / direkte Steuern

Berechnung des Privatanteils:



*Kaufpreis, exkl. MWST* CHF 40'000.-  
 $40'000.- \times 0.8\% = 320.- \times 12 =$  CHF 3'840.-

A	<input type="checkbox"/>	<b>Lohnausweis - Certificat de salaire - Certificato di salario</b>	
B	<input type="checkbox"/>	<b>Rentenbescheinigung - Attestation de rentes - Attestazione delle rendite</b>	
C	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	F <input checked="" type="checkbox"/> Unentgeltliche Beförderung zwischen Wohn- und Arbeitsort Transport gratuit entre le domicile et le lieu de travail Trasporto gratuito dal domicilio al luogo di lavoro
	AHV-Nr. - No AVS - N. AVS	Neue AHV-Nr. - Nouveau No AVS - Nuovo N. AVS	
D	<input type="checkbox"/>	E <input type="checkbox"/>	G <input type="checkbox"/> Kantinenverpflegung/Lunch-Checks Repas à la cantine/chèques-repas Pasti alla mensa/buoni pasto
	Jahr - Année - Anno	von - du - dal bis - au - al	

2. Gehaltsnebenleistungen Prestations salariales accessoires Prestazioni accessorie al salario	2.1 Verpflegung, Unterkunft - Pension, logement - Vitto, alloggio	+	<input type="checkbox"/>
	2.2 Privatanteil Geschäftswagen - Part privée voiture de service - Quota privata automobile di servizio	+	3'840.-
	2.3 Andere - Autres - Altre Art - Genre - Genere	+	<input type="checkbox"/>

## MWST



- Privatanteil gilt als entgeltliche Leistung (Umsatz)
  - ☞ Art. 47 Abs. 2 MWSTV
- gemäss E-MWST Info 08 Ziffer 3.4.3.3.4 ist eine Steuerbefreiung nach Art. 23 Abs. 2 Ziffer 2 MWSTG **möglich**, sofern ein entsprechender **Nachweis** vorliegt

## Unsicherheiten/offene Fragen:

Wie eine überwiegende Nutzung im Ausland nachzuweisen ist, bleibt vage (beispielhaft genannten werden Fahrtenkontrollen bzw. Bordbücher).

- ➔ ist so eine pauschale Ermittlung des Privatanteils für Grenzgänger überhaupt noch möglich?
- ➔ ist bei einer überwiegenden Nutzung im Ausland überhaupt noch von einem Geschäftsfahrzeug auszugehen?

**A&W Treuhand GmbH**

[www.aw-treuhand.ch](http://www.aw-treuhand.ch)

**Wie sieht es in  
Deutschland aus?**



## Umsatzsteuer

- die Gebrauchsüberlassung beweglicher Gegenstände gilt als **sonstige Leistung** (Dienstleistung)
- bei **Beförderungsmitteln** ist zu unterscheiden zwischen einer kurz- oder langfristigen Gebrauchsüberlassung  
kurzfristig: höchstens 30 Tage  
langfristig: mehr als 30 Tage  
☞ § 3a Abs. 3 Ziffer 2 UStG
- das Überlassen von Firmenfahrzeugen an Arbeitnehmer gilt als **langfristige** Gebrauchsüberlassung
- Empfängerortsprinzip: Ort der Leistung ⇒ Deutschland
- ➔ Steuerschuldner ist die X AG («B2C»)
- ➔ die X AG muss sich in Deutschland umsatzsteuerlich registrieren (Regelung seit 30.6.2013)

## Umsatzsteuer

### Berechnung des Privatanteils (1%-Regel):

- der **lohnsteuerliche Wert** der entgeltlichen Fahrzeugüberlassung für **Privatfahrten** kann mit 1% vom **Listenpreis** (inkl. MWST) abgeleiteten Pauschalwert angesetzt werden
- zudem muss für den **Arbeitsweg** 0.03% vom Listenpreis multipliziert mit der Distanz Wohn-/Arbeitsort für den Arbeitsweg pro Monat berechnet werden

# A&W Treuhand GmbH

[www.aw-treuhand.ch](http://www.aw-treuhand.ch)

## Umsatzsteuer

Berechnung des Privatanteils (1%-Regel):

<b>Betreff</b>	<b>Berechnung</b>				<b>Betrag</b>
Allgemeine Privatnutzung	1%	von	CHF 46'000.- (inkl. 8% MWST)	x 12 Mt. =	5'520.00
Arbeitsweg (Wohnung – Arbeitsort)	0.03%	von	CHF 46'000.- x 30 km	x 12 Mt. =	4'968.00
Bruttowert (inkl. 19% USt)				=	10'488.00
Umrechnung in €				: 1.05 =	9'988.55
<b>Steuerbetrag (in €)</b>		€	9'988.55 (119%)	x 19% =	<b>1'594.80</b>

# A&W Treuhand GmbH

www.aw-treuhand.ch

## Umsatzsteuer

## Deklaration in der deutschen Umsatzsteuererklärung



2014

An das Finanzamt - Bitte weitere Felder ausfüllen oder/! ankreuzen, Ansetzung beachten -

Steuernummer

Umsatzsteuererklärung

Berechtigte Steuererklärung (falls ja, bitte eine „1“ eintragen) 110 50 14 1 99 11

**A. Allgemeine Angaben**

1. Zeitraum

2. Zeitraum

Die Abschlagszahlung ist binnen einem Monat nach der Abgabe der Steuererklärung zu entrichten (§ 19 Abs. 4 UStG). Ein Erstattungsbeitrag wird auf das dem Finanzamt benannte Konto überwiesen, soweit der Betrag nicht mit Steuerzuschüssen veranschlagt wird. Verrechnung des Erstattungsbeitrages erwünscht / Erstattungsbeitrag ist abzugeben (falls ja, bitte eine „1“ eintragen) 129

Geben Sie bitte die Verrechnungsgründe auf einem besonderen Blatt an oder dem beim Finanzamt erhältlichen Vordruck „Verrechnungsgründe“.

Ein Umsatzsteuerbescheid ergeht nur, wenn von Ihrer Berechnung der Umsatzsteuer abgewichen wird. Hinweis nach den Vorschriften der Datenschutzgesetze: Die mit der Steuererklärung angebotenen Daten werden auf Grund der §§ 143 ff. der Abgabenordnung sowie der §§ 19, 10b des Umsatzsteuergesetzes erhoben. Die Angabe der Telefonnummer und der E-Mail-Adresse ist freiwillig.

**B. Angaben zur Besteuerung der Kleinunternehmer (§ 19 Abs. 1 UStG)**

Die Zeilen 24 und 25 sind nur auszufüllen, wenn der Umsatz 2013 mindestens steuerfrei mehr als 17 500 EUR betragen hat und auf die Anwendung des § 19 Abs. 1 UStG nicht verzichtet werden ist.

Umsatz im Kalenderjahr 2013 238 Betrag vom EUR

Umsatz im Kalenderjahr 2014 239 (Berechnung nach § 19 Abs. 1 und 3 UStG)

**Unterschrift**

Ich habe diese Steuererklärung die Anlage UR

befreit.

nicht befreit, weil ich darin keine Angaben zu machen hatte.

Bei der Anfertigung dieser Steuererklärung sind zusätzlich die Angaben mit mitgewirkt:

25	<b>Steuerpflichtige Umsätze</b> (Lieferungen und sonstige Leistungen einschl. unentgeltlicher Wertabgaben)	81	9'988				
26	zum Steuersatz von 19 % .....						
27	zum Steuersatz von 7 % .....	86					
28	zu anderen Steuersätzen .....	35			36		
29	Lieferungen land- und forstwirtschaftlicher Betriebe nach § 24 UStG an Abnehmer mit USt-IdNr. ....	77					
30	Umsätze, für die eine Steuer nach § 24 UStG zu entrichten ist (Säge- werkserzeugnisse, Getränke und alkohol. Flüssigkeiten, z.B. Wein) . .	76			80		
							1'594.80

# A&W Treuhand GmbH

www.aw-treuhand.ch

ZOLL:



- das Fahrzeug ist aufgrund der Verwendung durch ILSE KUNZ zur Einfuhr anzumelden (Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr)
- geschuldete Abgaben:
  - ➔ Einfuhrumsatzsteuer: 19% vom Marktwert
  - ➔ Zoll:

Normalzollansatz:  
10% vom Zollwert

8703 10 - Schneespezialfahrzeuge (einschließlich Motorschlitten); Spezialfahrzeuge zur Personenbeförderung auf Golfplätzen sowie ähnliche Fahrzeuge  
- andere Fahrzeuge mit Hubkolbenverbrennungsmotor mit Fremdzündung  
8703 23 - - mit einem Hubraum von mehr als 1 500 cm<sup>3</sup> bis 3 000 cm<sup>3</sup>  
8703 23 90 ▾ - - - gebraucht

ERGA OMNES (ERGA OMNES)

→ Einfuhrverbot (01-01-2010 - ) [R1005/09](#)  
Zusatzcode 4115: Waren, ausgenommen Abfälle, mit Ozon abbauenden Stoffen oder die Ozon abbauende Stoffe benötigen  
→ Abfertigung zum zollrechtlich freien Verkehr (Beschränkung) (01-01-2010 - ) [R1005/09](#)  
Zusatzcode 4999: Andere  
→ Drittlandszollsatz (15-09-1994 - ) : 10.00 % [R2658/87](#)

Schweiz (CH)

→ Zollpräferenz (20-12-1972 - ) : 0 % [R2840/72](#)

Präferenzzollansatz:  
0% vom Zollwert

## ZOLL:

- *das Fahrzeug steht im zollrechtlich freien Verkehr der Schweiz und soll diesen Status behalten*
- *die Pflicht zur Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr in die EU erfordert keine Ausfuhr aus der Schweiz*



## ***Strassenverkehrs- und Zulassungsrecht***



- *die Einfuhr des Fahrzeugs ins EU-Zollgebiet führt noch nicht zwingend zu einer KfZ-Steuerpflicht in Deutschland*
  - ➔ *zuständig: deutsche Zollverwaltung*
- *nicht auszuschliessen ist jedoch eine Zulassungspflicht*
  - ➔ *zuständig: lokale Landratsämter*
  - ➔ *Zulassungspraxis unterschiedlich*
- *schweizerische Immatrikulation kann grundsätzlich beibehalten werden*
  - ➔ *zuständig: kantonale Strassenverkehrsämter*
  - ➔ *einzelne Kantone kennen die Möglichkeit einer Doppelimmatrikulation*

## Empfehlungen / Optimierungsmöglichkeiten

- a) die bei der Einfuhr zu entrichtende EUST kann im Rahmen der Steuerpflicht in Deutschland als Vorsteuer zurückgefordert werden

### Hinweise:

- In der Zollanmeldung unbedingt die X AG als Zollanmelder deklarieren.
- Bei **geleasten** oder **gemieteten** Fahrzeugen wird der Vorsteuerabzug von den deutschen Finanzämtern verweigert!



## Empfehlungen / Optimierungsmöglichkeiten

### b) Verzollung mit Zollpräferenz → Zollabgaben entfallen

- Fahrzeug muss EU-Ursprung haben (materielles Erfordernis)
- bei der Verzollung muss ein Ursprungsnachweis vorliegen (formelles Erfordernis)

«Der Ausführer der Waren, auf die sich dieses Handelspapier bezieht, erklärt, dass diese Waren, soweit nicht anders angegeben, präferenzbegünstigte ..... Ursprungswaren sind.»

.....(Ort und Datum)

.....(Unterschrift)

Muster AG

Muster AG  
Ursprungswaren, ex gravis  
Zolladresse 99  
314 9999 Vorkonten

Empfänger Gebirt  
Bahnhofstrasse 99  
D-99999 Bergtal

Ansprechpartner: Muster Paul  
Tel. + 41 999 999 99 99

Rechnung	Datum	Send	Lieferlinien	Lieferdatum	Währung	Seite
361806	12.03.2006	125/02	361805-1	13.03.2006	CHF	1

Paket	Menge	Artikelbezeichnung	Preis	Betrag
5	5480 kg	Holz...		8'800.00

Zieler Bestellung vom 01.03.2006

Qualität wie ordentlich Theres Besuches vereinbart

Lieferbedingungen: frei Grenze, Spedition Transco S&B, Total Bruttogewicht 5'800 kg

Nettowert	MWSt	MWSt-Betrag	Gesamtbetrag
8'800		8'800	8'800
			Gesamtbetrag 8'800

Bankverbindung: Sparkasse Spiezverein (125/02) 99999

bezieht, erklärt, dass diese Waren, soweit nicht anders angegeben, präferenzbegünstigte ..... Ursprungswaren sind.  
Bergt, 20.6.06

Geschäftsführer Wolfgang Muster sen.

WARENVERKEHRSSCHEINUNG  
CERTIFICAT DE CIRCULATION DES MARCHANDISES  
CERTIFICATO DI CIRCOLAZIONE DELLE MERCI

EUR.1 P 0023403

1 Ausführer-Exporteur (Name, vollständige Anschrift, Staat)  
Exporteur (nom, adresse complète, pays)  
Exportatore (nome, indirizzo completo, paese)

2 Empfänger (Name, vollständige Anschrift, Staat) (Ausführung Inposten)  
Destinataire (nom, adresse complète, pays) (exécution Inposten)  
Destinatario (nome, indirizzo completo, paese) (esecuzione Inposten)

3 Angaben über die Befreiung (Ausführung Inposten)  
Informazioni relative alla franchigia (esecuzione Inposten)  
Informazioni riguardanti il trasporto (esecuzione Inposten)

4 Land/Nr. (Zust. Nr., Nummer, Anzahl und Art der Packstücke) / Warenbezeichnung  
N° d'ordre, numéro, nombre et nature des colis / désignation des marchandises  
N. ordine, numero, numero e natura dei colli / designazione delle merci

5 Adressen  
Massen (mit Angabe des Nettogewichts)  
Indirizzo (mit Angabe des Nettogewichts)  
Indirizzo (con indicazione del peso netto)

6 Bemerkungen / Observations / Osservazioni

7 Besondere Angaben / Particolari / Particolari

8 Freigabezeitpunkt (Fest d'origine)  
Fase d'origine

9 Ursprungsland (Land)  
Paese di origine

10 Ursprungsland (Land)  
Paese di origine

11 SICHTVERZEICHEN DER ZOLLRECHENDE  
VISTA DE LA SIGURATA / VISTA DELLA DOGANA  
Das Richtige die Erklärung und befreiung  
Certificat und/oder Konten / Dichiarazione certificate conforme  
Certificato (e) Document d'exportation / Documento d'exportazione

12 ERKLÄRUNG DES AUSFÜHRERS/EXPORTEURS  
DECLARAZIONE DELL'ESPORTATORE  
DICHIARAZIONE DELL'ESPORTATORE  
Der Unterzeichner erklärt, dass die angegebenen Waren  
die Ursprungswaren erfüllen, und dass Befreiung von  
Zollabgaben zu beantragen ist.  
Il sottoscritto dichiara che le merci di cui sopra soddisfano  
alle condizioni richieste per ottenere il beneficio di esenzione  
dalla tassazione doganale.

13 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

14 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

15 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

16 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

17 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

18 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

19 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

20 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

21 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

22 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

23 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

24 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

25 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

26 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

27 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

28 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

29 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

30 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

31 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

32 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

33 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

34 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

35 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

36 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

37 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

38 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

39 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

40 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

41 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

42 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

43 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

44 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

45 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

46 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

47 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

48 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

49 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

50 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

51 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

52 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

53 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

54 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

55 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

56 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

57 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

58 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

59 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

60 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

61 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

62 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

63 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

64 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

65 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

66 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

67 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

68 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

69 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

70 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

71 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

72 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

73 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

74 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

75 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

76 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

77 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

78 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

79 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

80 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

81 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

82 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

83 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

84 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

85 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

86 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

87 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

88 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

89 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

90 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

91 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

92 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

93 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

94 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

95 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

96 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

97 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

98 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

99 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

100 Ort und Datum (Lieu et date) (Lieu e data)

## 3. a) Entwurf MI 08 Privatanteile: Das Wichtigste in Kürze

### Mehrere Geschäftsfahrzeuge



Stellt ein Unternehmen einem einzelnen Angestellten mehrere Fahrzeuge zur Verfügung gilt folgendes:

- Grundsatz
  - nur **ein** Fahrzeug gilt als überwiegend geschäftlich genutzt
  - der Privatanteil für das betreffende Fahrzeug kann **pauschal** ermittelt werden
  - für die übrigen Fahrzeuge ist ein kostendeckender Mietpreis (inkl. Gewinnzuschlag) zu ermitteln
- Ausnahme
  - wird für die übrigen Fahrzeuge **effektiv** nachgewiesen (Fahrtenbuch), dass sie überwiegend für die Ausübung der Unternehmenstätigkeit benutzt werden, können die privat gefahrenen Kilometer mit CHF 0.70/km ausgeschieden werden

# A&W Treuhand GmbH

[www.aw-treuhand.ch](http://www.aw-treuhand.ch)

## **Beispiel:**

- *FRANZ HOFER ist geschäftsführender Hauptaktionär der HOFER TRADE AG.*
- *Die HOFER TRADE AG stellt ihm zwei Fahrzeuge kostenlos auch für (über den Arbeitsweg hinausgehende) Privatfahrten zur Verfügung.*
- *Es handelt sich um die folgenden Personenwagen:*

<i>Audi:</i>	<i>Kaufpreis, exkl. MWST</i>	<i>75'000.-</i>
<i>Ford:</i>	<i>Leasingvertragspreis, exkl. MWST</i>	<i>36'000.-</i>

- *Es werden keine Fahrtenbücher geführt.*

# A&W Treuhand GmbH

www.aw-treuhand.ch

- FRANZ HOFER gilt als Lohnausweisempfänger.
- Sämtliche auf Kaufpreis, Leasingraten, Betriebskosten usw. anfallenden Vorsteuern können abgezogen werden  
☞ Art. 28 Abs. 1 MWSTG
- Berechnung des als Umsatz zu versteuernden geldwerte Leistung aus Arbeitsverhältnis ☞ Art. 47 Abs. 2 MWSTV:

<b>Privatanteil Audi:</b>	9.6%	von	75'000.-	7'200.-
<b>Kalk. Mietertrag Ford:</b>				
Jährliche Selbstkosten <sup>1)</sup>			6'000.-	
Gewinnzuschlag		10%	600.-	6'600.-
Steuerbarer Umsatz		(108%)		13'800.-

<sup>1)</sup> Leasingraten, Versicherung, Reparaturen, Treibstoff usw.

**A&W Treuhand GmbH**

[www.aw-treuhand.ch](http://www.aw-treuhand.ch)



**Besten Dank für Ihre  
Aufmerksamkeit**