



# MEHRWERTSTEUER

## Detailhandel

Gültig mit Einführung des Gesetzes vom 16. Juni 2000 über die Mehrwertsteuer (MWSTG/2001) per 1.1. 2001

Die in dieser Broschüre enthaltenen Informationen sind als Ergänzung zur Wegleitung 2001 zur Mehrwertsteuer zu verstehen.

# Inhaltsverzeichnis

Seite

Vorbemerkungen ,	6
Im Text verwendete Abkürzungen	.6
<b>1. Zweck der Branchenbroschüre</b>	<b>7</b>
<b>2. Entgelt</b>	<b>7</b>
2.1 In Rechnung gestellte Unkosten und Nebenleistungen	7
2.2 Eintauschgeschäfte / Verrechnungen	7
2.3 Gebrauchte Gegenstände (Margenbesteuerung)	* 8
2.4 Pfandgelder auf Gebinden	10
2.5 Vermieten von beweglichen Gegenständen	10
2.6 Pflichtlager	10.
2.7 Zahlung mit Kreditkarten, Wechseln, Checks oder Anweisungen (einschliesslich REKA-Checks, Traveller-Checks usw.)	11
2.8 Zahlung durch Entgegennahme von WIR-Geld	. 1 1
2.9 Zahlung mit Kundenkarten	11
2.10 Fremdwährungen	11
2.11 Mahngebühren	11
2.12 Provisionen (Entgelt für Vermittlungsleistungen)	12
2.12.1 Grundsatz der direkten Stellvertretung	12
2.12.2 Sonderfall: Dienstleistungen, die auf Provisionsbasis durch Beauftragte verkauft, aber vom eigentlichen Dienstleistungserbringer erbracht werden	12
2.13 Versicherungen	14
2.13.1 Versicherungsprämien	. 1 4
2.13.2 Provisionen von Versicherungsgesellschaften	14
2.14 Chip-Cards, Badges und ähnliche aufladbare Karten	14
2.15 Geschenkgutscheine	15
2.16 Vom Detailhändler herausgegebene Bons	15
2.16.1 Bons ohne Rückvergütung von Lieferanten oder Dritten	16
2.16.2 Bons mit Rückvergütung von Lieferanten	16
2.16.3 Bons mit teilweiser Rückvergütung von Lieferanten	16
2.16.4 Bons mit Rückvergütung von Dritten	17
2.16.5 Bons mit teilweiser Rückvergütung von Dritten	17
2.17 Von Dritten herausgegebene Bons	18
2.18 Rabattmarken / Treueprämien	18
2.18.1 [ Eigene Marken des Detailhändlers	19
2.18.2 Marken von Organisationen	20
2.18.2.1 Vorgehen bei der Markenorganisation	20
2.18.2.2 Vorgehen beim Detailhändler	20

2.19	Promotionen / Kundenbindungsprogramme	21
<b>3.</b>	<b>Steuersätze</b>	<b>22</b>
3.1	Reduzierter Satz	22
3.2	Normalsatz	23
3.3	Gastgewerbliche Leistungen / Betriebe mit Konsumations- einrichtung	24
3.4	Mehrheit von Leistungen	24
3.4.1	Grundsatz	24
3.4.2	Kombinierte Leistungen	24
3.5	Nebenkosten	25
<b>4.</b>	<b>Erfassung und Aufteilung der Umsätze</b>	<b>25</b>
4.1	Erfassung der Umsätze	25
4.2	Aufteilung auf die verschiedenen Steuersatzkategorien	26
4.3	Aufteilung mit Hilfe von Kassensystemen	27
4.3.1	Scannerkassen	27
4.3.2	Registrierkassen	27
4.4	Kleinere und mittlere Betriebe	28
4.4.1	Saldosteuersätze	28
4.4.2	Gewogener Bruttogewinnzuschlag	29
4.4.3	Bareinnahmen zum reduzierten Satz resp. zum Normalsatz mit unbedeutendem Anteil beim anderen Steuersatz	31
4.5	Mittlere und Grossbetriebe	32
4.5.1	Teilweise Ermittlung der Detailverkaufspreise mit Hilfe eines Schlüssels	33
4.5.1.1	Einkaufsjournal	33
4.5.1.2	Korrekturliste	34
4.5.1.3	Lagerveränderungen ;	34
4.5.1.4	Ermittlung des Aufteilungsschlüssels	35
4.5.1.5	Engroshandel	35
4.5.2	Gesamte Ermittlung der Detailverkaufspreise mit Hilfe eines Schlüssels	36
4.5.2.1	Einkaufsjournal	37
4.5.2.2	Korrekturliste	37
4.5.2.3	Ermittlung des Aufteilungsschlüssels	38
4.5.2.4	Engroshandel	38
<b>5.</b>	<b>Eigenverbrauch</b>	<b>39</b>
<b>6.</b>	<b>Steuerbefreite Leistungen</b>	<b>39</b>
6.1	Lieferung von Gegenständen	39

6.2	Sonderregelung für Ladenverkäufe im Reisenden-und Grenzverkehr an Personen mit Wohnsitz im Ausland	39
6.3	Leistungen an internationale Organisationen und die Diplomatie	40
<b>7.</b>	<b>Rechnungsstellung</b>	<b>41</b>
7.1	Pflicht zur Ausstellung von Rechnungen	41
7.2	Barverkäufe	41
7.3	Preisanschriften	41
<b>8.</b>	<b>Vorsteuerabzug</b>	<b>42</b>
8.1	Zahlungen an Lieferanten über Einkaufsgenossenschaften, -Vereinigungen, -verbände usw.	42
8.2	Franchising	42
8.3	Degustationen	43
<b>Anhang zur Broschüre für den Detailhandel</b>		<b>44</b>