

---

# Revisions-Tool für eine MWST-Prüfung

---

Das Regelwerk der Mehrwertsteuer (MWST) ist recht komplex und stellt für viele KMU eine Herausforderung dar. Die Unterstützung durch einen Treuhänder ist deshalb wichtig. Die Swiss Quality & Peer Review AG hat eine Checkliste konzipiert, welche diese Fachleute bei der Prüfung der MWST unterstützt.

---



Daniela Salkim

Die Revisionssoftware «Swiss Quality Audit» (SQA) der Swiss Quality & Peer Review AG hat neu ein umfassendes MWST-Modul ausgearbeitet. Es ist als Checkliste konzipiert und in sechs Bereiche gegliedert. Diese Aufteilung ermöglicht es, eine bedürfnisgerechte Analyse vorzunehmen und aufgrund der gewonnenen Erkenntnis-

se sachgerechte Empfehlungen abzugeben. Die Swiss Quality & Peer Review AG (SQPR) ist eine gemeinsame Tochtergesellschaft der Fachverbände veb.ch und TREUHAND | SUISSE. Die SQPR unterstützt Revisionsgesellschaften im Bereich Qualitätssicherung.

Nachfolgend werden die einzelnen Teile dieses MWST-Moduls beschrieben:

## 1. Teil: Allgemeine Prüfungshandlungen MWST

Der erste Teil befasst sich mit allgemeinen Prüfungshandlungen in der MWST. So wird beispielsweise die Steuerpflicht mit dem Erreichen der Umsatzgrenze oder aufgrund der Bezugsteuer zur Prüfungshandlung. Ferner werden die verschiedenen Geschäftsfelder eines Unternehmens analysiert sowie die MWST-Deklaration und die korrekte Codierung in die Buchhaltung integriert.

## 2. Teil: Prüfung des Umsatzbereichs

Der zweite Bereich umfasst die Prüfung des Umsatzbereichs, was aus Sicht der MWST ein latentes Risiko darstellen könnte. Beispielsweise wenn Umsätze als angenommen oder befreit deklariert wurden, welche nach gesetzlicher Auslegung der Umsatzsteuer unterliegen würden. Eingegliedert in diesen Bereich sind ebenfalls Prüfungshandlungen des Steuersatzes inkl. Leistungskombinationen sowie die Abrechnung mittels Saldo-steuersatz und die Deklaration der Privatanteile.

swiss quality  
peer review 

 veb.ch TREUHAND | SUISSE

## 3. Teil: Prüfung des Bereichs der Vorsteuern

Im dritten Teil der Checkliste sind mögliche Prüfungshandlungen im Bereich der Vorsteuern vorgesehen. Darin enthalten sind die klassischen Abzüge der Vorsteuern und wann ein Unternehmen berechtigt ist, sie geltend zu machen. Bestandteil dieses Abschnittes sind auch all-fällige Vorsteuerkorrekturen und Vorsteuerkürzungen. Die Nichtbeachtung dieser beiden Positionen kann zu ungewollten Nachzahlungen führen. Thematisiert werden auch die Bezugsteuer sowie die Margenbesteuerung und der Abzug fiktiver Vorsteuer.

## 4. Teil: Immobilien aus Sicht MWST

Der vierte Teil befasst sich mit den Immobilien. Die Immobilien sind aus Sicht der MWST eine anspruchsvolle Thematik, die für eine sachgerechte Gestaltung sehr gut vorausgeplant werden kann. Angesprochen wird unter anderem die Option oder die Nutzungsänderung bzw. der Eigenverbrauch.

## 5. Teil: Spezialprüfungen

Unter der Rubrik Spezialprüfungen werden im fünften Kapitel Prüfungshandlungen bei Umstrukturierungen eingereiht. Oftmals werden dabei die MWST-Folgen nicht genügend gewürdigt, was zu ungeplanten Situationen führen kann. Ferner umfasst dieses Kapitel auch die betriebswirtschaftliche Analyse in Form von Plausibili-

Revisionen

## Revisionen / Spezialprüfungen

Gepüft: 13.02.2020 Prüfer: DS Reviewed: Reviewer:

Allgemeine Angaben MWST-Prüfung Unterlagen

	Ja	Nein	n/a	Ergebnis / Referenz
<b>1. Allgemeine Prüfungen</b>	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
<b>1.1+ Steuerpflicht "reguläre Unternehmen"</b>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>	
<b>1.2+ Steuerpflicht bei Vereinen, karitative Unternehmen</b>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
<b>1.3+ Steuerpflichtig aufgrund der Bezugsteuer</b>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
<b>1.4 Geschäftsfelder des Kunden</b>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
- Welche Umsätze hat der Kunde?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
- Welche Steuerbare Umsätze hat der Kunde?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
- Hat es Nicht Entgelte (Art. 18 Abs. 2)?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	

Bemerkung / Fazit:

Auszug aus dem Revisionstool SQA, Checkliste MWST-Prüfung.

tätskontrollen oder eines Benchmarks. Ergänzend wird auch auf die Finalisierung und die Vorsteuerplausibilität eingegangen.

### 6. Teil: Diverse Beratungsansätze

Der sechste und letzte Teil umfasst einen Strauss von Beratungsansätzen, welche punktuell eingesetzt werden können. Behandelt wird der Antrag einer freiwilligen MWST-Revision, damit eine etwaige Nachfolgeplanung auf einem guten Fundament aufbauen kann oder der Antrag einer Feststellungsverfügung bzw. eines Rulings für unklare Transaktionen.

Für Unternehmen ist es oft eine Herausforderung, den Überblick bei den komplexen Mehrwertsteuerregelungen zu wahren und ihre Steuerpflicht gesetzeskonform zu erfüllen. Fehler und Missverständnisse können zu erheblichen Nachforderungen führen. Das neu konzipierte und im Revisionstool SQA der Swiss Quality & Peer Review AG integrierte MWST-Modul kann von Treuhändern oder Experten verwendet werden, um ihren KMU-Kunden wert-

volle Unterstützung bei Fragen im Bereich Mehrwertsteuer anzubieten.

Eine Demoversion der Software steht auf der Website der Swiss Quality & Peer Review AG ([www.sqpr.ch](http://www.sqpr.ch)) zum Downloaden und Testen zur Verfügung. Die Lieferung erfolgt innerhalb von wenigen Arbeitstagen.

---

*Daniela Salkim, dipl. Wirtschaftsprüferin,  
Vizedirektorin SQPR AG, Bern, [www.sqpr.ch](http://www.sqpr.ch),  
Leiterin Wirtschaftsprüfung, Audit Treuhand AG,  
Horgen, [www.audit-treuhand.ch](http://www.audit-treuhand.ch),  
[daniela.salkim@audit-treuhand.ch](mailto:daniela.salkim@audit-treuhand.ch)*