



ERNST & YOUNG AG

www.ey.com/ch

 **ERNST & YOUNG**

Quality In Everything We Do

EY ACADEMY

MWST/TVA/IVA à la carte 2006

© 2006 Ernst & Young
All Rights Reserved.
Ernst & Young is
a registered trademark.

11-D/E/LEY0007

Inhalt	Kursübersicht	2
	Allgemeine Hinweise	3
	Weitere Dienstleistungen/Produkte im Bereich MWST	4
	Hinweise für alle Kurse	6
	MWST-Grundlagen	7
	MWST-Rechnungswesen	8
	MWST-EU	9
	MWST-Immobilien/Bauwesen	10
	MWST-Dienstleistungen	12
	MWST-Finanzbereich	13
	MWST-Update	14
	MWST-Import/Export	15
	MWST-Gruppenunternehmen	16
	Kurse in Lausanne/Genf	19
	Kurse in Lugano	32
	Kontaktpersonen	36

Zur besseren Lesbarkeit werden in dieser Broschüre durchgehend die männlichen Bezeichnungen für Personen verwendet. Gemeint sind aber stets sowohl weibliche als auch männliche Personen.

Kursübersicht

Kurse 2006

Daten	Kurs	Ort	Seite
15.03.2006	Grundlagen	Bern	7
23.03.2006 07.06.2006 06.09.2006	Rechnungswesen	Zürich Bern Zürich	8
07.03.2006	EU	Zürich	9
06.04.2006	Immobilien/Bauwesen	Bern	10
09.05.2006	Dienstleistungen	Zürich	12
10.05.2006	Finanzbereich	Zürich	13
20.06.2006 19.09.2006	Update	Zürich Bern	14
12.09.2006	Import/Export	Bern	15
04.10.2006	Gruppenunternehmen	Zürich	16

Allgemeine Hinweise

Kurse MWST à la carte

Auch die MWST ist einer stetigen Entwicklung unterworfen – eine Herausforderung für jeden Unternehmer. Es ist uns im Bereich der MWST ein zentrales Anliegen, Ihnen mit Rat und Tat zur Verfügung zu stehen. Um Ihnen Sicherheit in MWST-Fragen zu vermitteln und Sie auf den neuesten Stand der MWST-Erkenntnisse zu bringen, bieten wir ein breites Angebot an praxisbezogenen Kursen zur MWST an. Unsere Spezialistinnen und Spezialisten orientieren Sie umfassend über die korrekte Handhabung, die Risiken, den Planungsspielraum sowie die Entwicklungstendenzen der MWST. Die kleine Teilnehmerzahl erlaubt es zudem, auf Ihre individuellen Fragestellungen einzugehen.

Die Veranstaltungen stützen sich auf das per 1. Januar 2001 eingeführte Bundesgesetz über die MWST (MWSTG), auf die Verordnung zum MWSTG (MWSTGV) sowie auf die Ausführungsbestimmungen der Eidg. Steuerverwaltung (ESTV) und die Rechtsprechung im Bereich MWST. Die Angebotspalette umfasst sowohl branchenunabhängige als auch branchenbezogene Kurse. Vermehrt gestalten wir – nach Vereinbarung – auch massgeschneiderte Kurse für einzelne Unternehmen oder Branchenorganisationen.

Weitere Dienstleistungen/Produkte im Bereich MWST

MWST-Audit® Die Risiken und Chancen der MWST sind erheblich. Mit dem modular aufgebauten Prüfverfahren MWST-Audit® durchleuchten wir nutzenorientiert das Rechnungswesen sowie die Organisation des steuerpflichtigen Unternehmens aus MWST-Sicht. Umfang und Zeitpunkt der Prüfung bestimmt – gestützt auf unsere Empfehlungen – das steuerpflichtige Unternehmen selbst.

MWST-Coaching® Eine von der ESTV durchgeführte MWST-Kontrolle kann zu erheblichen finanziellen Ergebnissen in Form von Ergänzungsabrechnungen und damit verbundenen Verzugszinsen führen. Mit unserem umfassenden MWST-Know-how betreuen wir steuerpflichtige Unternehmen ab dem Zeitpunkt der durch die ESTV angekündigten MWST-Kontrolle. Phase und Intensität des Coachings richten sich nach den Bedürfnissen des zu begleitenden Unternehmens im Kontrollverfahren.

MWST-Help® Die Komplexität der MWST-Materie nimmt laufend zu. Nebst den steuerpflichtigen Unternehmen sind auch deren Berater für Steuern und Buchführung sowie die Revisionsstellen zusätzlich gefordert, die MWST-Klappen ihrer Mandanten zu meistern. Als anerkannte Spezialisten in diesem Bereich bieten wir kleineren und mittleren Beratungsunternehmen gezielt und punktuell unsere Unterstützung oder second opinion bei heiklen MWST-Fragen an.

MWST-Planning® Bedingt durch die zunehmende Globalisierung stellen sich vermehrt auch MWST- und zollrechtliche Fragen «über die Landesgrenzen». Mit Hilfe unseres Netzwerkes können wir weltweit auf kompetente Expertinnen und Experten zurückgreifen. Komplexe internationale MWST- und zollrechtliche Problemstellungen lösen wir ganzheitlich und unterstützen die steuerpflichtigen Unternehmen in der optimalen Planung bei grenzüberschreitenden Lieferungen und Dienstleistungen.

Weitere Planungsgebiete werden mit diesem Produkt abgedeckt, beispielsweise bei Umstrukturierungsvorhaben, Kauf und Verkauf von Immobilien oder Gesamt- und Teilvermögen.

Fragen Sie unsere MWST-Spezialistinnen und -Spezialisten (Kontaktadressen: Seiten 36/37).

Unter www.ey.com/ch/tax finden Sie die Broschüren zu unseren MWST-Produkten.

Hinweise für alle Kurse

Leitung Jeweils zwei Spezialisten MWST-Beratung von Ernst & Young

Kursort Die Kurse finden grundsätzlich an den entsprechenden Sitzen von Ernst & Young statt. Der genaue Ort wird Ihnen in der Teilnahmebestätigung mitgeteilt.

Anmeldung Bis drei Wochen vor dem Kurstermin.
Die Anmeldekarte finden Sie in der Umschlagseite dieser Broschüre. Gerne nehmen wir Ihre Anmeldungen auch übers Internet unter www.ey.com/ch/tax entgegen.

Unterlagen Die Teilnehmer erhalten eine gut strukturierte Dokumentation zur vermittelten Materie.

Teilnehmer Unsere Kurse werden in kleinen Gruppen von 8 bis 20 Teilnehmern durchgeführt.

Anmeldung und Auskünfte für alle Kurse Frau Nicole Neis
Ernst & Young AG
Postfach
3001 Bern
Tel. 058 286 66 04
Fax 058 286 68 41
nicole.neis@ch.ey.com

MWST-Grundlagen

Teilnehmer Neueinsteiger und Praktiker, die den Einstieg in die MWST suchen, mit MWST-Fragen aber nicht regelmässig konfrontiert sind.

Kursziel Selbständiges Lösen von allgemeinen MWST-Fragen durch Überblick über die MWSTG- und MWSTGV-Regelungen und Kenntnis der systematischen Zusammenhänge.

Inhalt

- Einführung in das (schweizerische) Grundprinzip der MWST
- Praktische Orientierungshilfen im Regel-Dschungel
- Grenzüberschreitende Lieferungen und Dienstleistungen (Grundzüge)
- MWST und Rechnungswesen (Grundzüge)
- Umsatzabstimmung (Grundzüge)
- Hinweise zur Erstellung der MWST-Abrechnung
- Optionen
- Eigenverbrauch- und Einlageentsteuerungstatbestände (Grundzüge)
- Branchenspezifische Informationen

Kursdauer 08.30 bis ca. 17.00 Uhr

Termin, Ort 15.03.2006, Bern

Kosten CHF 900.– pro Teilnehmer/in (zzgl. MWST, inkl. Mittagessen)

MWST-Rechnungswesen

Teilnehmer Verantwortliche für die MWST-Abrechnung und Praktiker im Rechnungswesen, die regelmässig mit MWST-Fragen konfrontiert sind.

Kursziel Erkennen der besonderen MWST-Aspekte im Bereich Rechnungswesen.

Inhalt

- MWST-Abrechnung/Buchführung
- Umsatzabstimmung
- Steuerliche Behandlung von Umsätzen mit Wertpapieren sowie von Zinsen und Dividenden
- Vorsteuerabzug; Rechnungstellung, formelle Aspekte
- Vorsteuerminderung bei gemischter Verwendung; Methoden, Vereinfachungen und Pauschallösungen sowie Sonderlösungen
- Nutzungsänderungen: Tatbestände und Arten, Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage für ausgewählte Nutzungsänderungstatbestände im Zusammenhang mit beweglichen Gegenständen und Dienstleistungen
- Eigenverbrauch: Tatbestände, Bemessungsgrundlagen ausgewählter Tatbestände und Abgrenzungskriterien (u.a. bei Leistungen ans Personal)

Kursdauer 08.30 bis ca. 17.00 Uhr

Termine, Ort
23.03.2006, Zürich
07.06.2006, Bern
06.09.2006, Zürich

Kosten CHF 900.– pro Teilnehmer/in (zzgl. MWST, inkl. Mittagessen)

MWST-EU

Teilnehmer Fach- und Führungskräfte im Bereich Rechnungswesen und Logistik sowie Verantwortliche für Ausgestaltung der allgemeinen Geschäftsbedingungen von Unternehmen mit Transaktionen in der EU inkl. Vertreter, mit Kompetenz zur Anpassung von Lieferbedingungen.

Kursziel Kenntnis der jeweils relevanten, für die materielle Erfüllung der MWSTG-Bestimmungen wesentlichen Vorgehensweisen und Anforderungen für Transaktionen innerhalb des EU-Binnenmarktes. Kenntnis darüber, ob in einem EU-Land die Steuerpflicht gegeben ist und über Spezialregeln, um Registrierungen für MWST-Zwecke zu vermeiden.

Inhalt

- Grundzüge des EU-Binnenmarkt-Systems
- Lieferungen in einem EU-Land mit CH-Zwischenhändler
- Lieferungen zwischen zwei EU-Staaten inkl. innergem. Reihengeschäft mit CH-Zwischenhändler
- EU-Verzollung
- Was versteht man unter Reverse-Charge-Verfahren
- Besondere Risiken
- Kurze Einführung in die Besonderheiten bei grenzüberschreitenden Transaktionen aus bzw. in die Schweiz

Kursdauer 08.30 bis ca. 13.00 Uhr

Termin, Ort 07.03.2006, Zürich

Kosten CHF 500.– pro Teilnehmer/in (zzgl. MWST)

MWST-Immobilien/Bauwesen

Teilnehmer Immobilienverwalter/-vermittler, Notare, Investoren, Unternehmer und Hauseigentümer mit MWST-pflichtigen Mietern. MWST-Verantwortliche von Bau- und Generalunternehmen und einfachen Gesellschaften sowie Investoren bei Bauprojekten, Architekten und Ingenieure.

Kursziel Erkennen der MWST-Aspekte bei Verwaltung, Kauf, Verkauf und Nutzungsänderungen von Immobilien. Kennen der Vor- und Nachteile der freiwilligen Versteuerung der Mieteinnahmen (Option).

Inhalt

- Von der MWST ausgenommene und steuerbare Immobilienumsätze
- Gemischte Verwendung von Immobilien
- Option
- Aufzeichnungspflichten
- Nutzungsänderungen
- Spezielle Eigenverbrauchtatbestände
- Spezielle Einlageentsteuerungstatbestände
- Abgrenzung zwischen werkvertraglicher Lieferung und Eigenverbrauchtatbestand
- Aspekte bei Kauf/Verkauf von Immobilien (Ausgestaltung der Verträge, Grundstückgewinnsteuern)
- Stellvertretung bei der Immobilienverwaltung, Vermittlung

- Steuerpflicht einfacher Gesellschaften
- Einfluss der Gruppenbesteuerung
- Risiken bei Umstrukturierungen
- Sale and lease back
- Ausgewählte Spezialitäten im Baugewerbe

Kursdauer 08.30 – ca. 17.00 Uhr

Termin, Ort 06.04.2006, Bern

Kosten CHF 900.– pro Teilnehmer/in (zzgl. MWST, inkl. Mittagessen)

MWST-Dienstleistungen

- Teilnehmer** Fach- und Führungskräfte im Bereich Finanzbuchhaltung, Steuern und interne Revision und der Rechtsabteilung von Unternehmen, welche Dienstleistungen im Ausland erbringen oder solche aus dem Ausland beziehen.
- Kursziel** Erkennen der MWST-Aspekte bei grenzüberschreitenden Dienstleistungen. Kenntnis der massgebenden Elemente für die Qualifikation der Dienstleistungen nach den unterschiedlichen Leistungsarten, sowie der minimalen Anforderungen an Rechnungen i.Z.m. Dienstleistungen.
- Inhalt**
- Abgrenzung Dienstleistungen (DL) zu Lieferungen
 - Ort der Leistungserbringung bei DL
 - DL-Bezug aus dem Ausland inkl. formelle Anforderungen für Vorsteuerabzug
 - Formelle Anforderungen an die Belege bei DL-Verrechnungen ins Ausland, insbesondere für Befreiung
 - DL-Verrechnungen unter Nahestehenden
 - DL-Verrechnungen zwischen Stammhaus und Betriebsstätte im internationalen Verhältnis
- Kursdauer** 08.30 bis ca. 13.00 Uhr
- Termin, Ort** 09.05.2006, Zürich
- Kosten** CHF 500.– pro Teilnehmer/in (zzgl. MWST)

MWST-Finanzbereich

- Teilnehmer** MWST-Verantwortliche von Banken, Finanzgesellschaften oder von Unternehmen mit grossem Finanzvermögen.
- Kursziel** Erkennen der MWST-Probleme und mögliche Lösungsansätze im Finanzbereich.
- Inhalt**
- Abgrenzung zwischen von der Steuer ausgenommenen und steuerbaren Umsätzen
 - Besonderheiten bei der Berechnung der Vorsteuerpauschale
 - Vorsteuerkürzung bei gemischter Verwendung
 - Abrechnung von Retrozessionen
 - Ausgewählte Eigenverbrauch- und Einlageentsteuerungstatbestände
 - Grenzüberschreitende Dienstleistungen
 - Einfluss der Gruppenbesteuerung
 - Internationale MWST-Aspekte
 - Behandlung bankenfremder Geschäfte, insbesondere Leasing und Immobilien
 - Leistungen an passive Investmentgesellschaften
- Kursdauer** 08.30 bis ca. 17.00 Uhr
- Termin, Ort** 10.05.2006, Zürich
- Kosten** CHF 900.– pro Teilnehmer/in (zzgl. MWST, inkl. Mittagessen)

MWST-Update

- Teilnehmer** MWST-Verantwortliche und Praktiker, die regelmässig mit MWST-Fragen konfrontiert sind.
- Kursziel** Erkennen der wichtigsten Neuerungen bezüglich MWSTG, Verwaltungspraxis und Rechtsprechung, sowie deren Anwendungsprobleme in der Praxis.
- Inhalt**
- Ort der Lieferung von Gegenständen
 - Änderungen im Zusammenhang mit dem Fusionsgesetz
 - Neueste MWST-Rechtsprechung inkl. Ausblick auf geplante Neuerungen der MWST-Praxis (per 01.07.2006)
 - Änderung Verwaltungspraxis
 - Ablauf Kontrolle; Ablauf Bestreitung bzw. Rechtsmittelverfahren
 - Erfahrungen aus unseren MWST-Audits und aus MWST-Kontrollen der ESTV
 - Tour d'horizon zu Bereichen, die erfahrungsgemäss zu Aufrechnungen führen
- Kursdauer** 08.30 bis ca. 17.00 Uhr
- Termine, Ort** 20.06.2006, Zürich
19.09.2006, Bern
- Kosten** CHF 900.– pro Teilnehmer/in (zzgl. MWST, inkl. Mittagessen)

MWST-Import/Export

- Teilnehmer** Fach- und Führungskräfte im Bereich Rechnungswesen und Logistik sowie Verantwortliche für Ausgestaltung der allgemeinen Geschäftsbedingungen von Unternehmen mit grenzüberschreitenden Transaktionen inkl. Vertreter, mit Kompetenz zur Anpassung von Lieferbedingungen.
- Kursziel** Kenntnis der jeweils relevanten, für die materielle Erfüllung der MWSTG-Bestimmungen wesentlichen Vorgehensweisen und Anforderungen im grenzüberschreitenden Warenverkehr. Erkennen der Auswirkungen veränderter Lieferkonditionen oder Geschäftsabwicklungen auf die MWST-Situation.
- Inhalt**
- Korrektes Vorgehen sowie allfällige Risiken im Bereich des Exports und Imports von Waren
 - Spezialregelungen i.Z.m Konsignationslager in der Schweiz sowie Werklieferungen in EU-Ländern
 - Grenzüberschreitende Reihen- und Dreiecksgeschäfte
 - Grenzüberschreitender Veredelungsverkehr
 - Besonders zu beachtende Punkte und Risiken bei grenzüberschreitenden Dienstleistungen
 - Fiskalvertreter/Erstattungsverfahren
 - Wie funktioniert der EU-Binnenmarkt? Kurze Einführung
- Kursdauer** 08.30 bis ca. 17.00 Uhr
- Termin, Ort** 12.09.2006, Bern
- Kosten** CHF 900.– pro Teilnehmer/in (zzgl. MWST)

MWST-Gruppenunternehmen

Teilnehmer MWST-Fach- und Führungskräfte aus den Bereichen Steuern, Finanzbuchhaltung, interne Revision und der Rechtsabteilung von Schweizer Unternehmensgruppen.

Kursziel Erkennen der MWST-Aspekte und Lösungsansätze bei internationalen Sachverhalten und konzerninternen Transaktionen, um unnötige MWST-Belastungen und -Risiken zu vermeiden.

Inhalt

- Holdingstrukturen
- Gesellschaftsrechtliche Transaktionen mit MWST-Folgen (Dividenden, Einlagen, Entnahmen, Forderungsverzichte etc.)
- MWST-Planung bei Betriebsstätten und Zweigniederlassungen
- Drittvergleich (arm's length Prinzip) bei der MWST
- Gruppenbesteuerung als Planungsinstrument
- Grenzüberschreitender Dienstleistungsaustausch
- Grenzüberschreitende Warenlieferungen
- Konzernverrechnungen im In- und Ausland
- Massnahmen zur Risikokontrolle

Kursdauer 08.30 bis ca. 17.00 Uhr

Termin, Ort 04.10.2006, Zürich

Kosten CHF 900.– pro Teilnehmer/in (zzgl. MWST, inkl. Mittagessen)

Kontaktpersonen für die MWST-Beratung

Basel
Bâle Ernst & Young AG
Aeschengraben 9
4002 Basel
Tel. 058 286 86 86
Fax 058 286 85 19

Bern
Berne Ernst & Young AG
Belpstrasse 23
3001 Bern
Tel. 058 286 61 11
Fax 058 286 68 41

Genf
Genève Ernst & Young SA
59, route de Chancy
1213 Petit-Lancy 1
Tel. 058 286 56 56
Fax 058 286 59 47

Lausanne
Lausanne Ernst & Young SA
Place Chauderon 18
1002 Lausanne
Tel. 058 286 51 11
Fax 058 286 51 05

Christina Rinne

Marc Thomet
Barbara Henzen
Susanne Gantenbein

Bernhard Schopper
Monika Moritz
Patrick Conrady
Véronique Paridant

Monika Moritz
Patrick Conrady
Pascale Burkhalter
Alexandra Pillonel

Vos conseillers en matière de TVA

Lugano
Lugano Ernst & Young AG
Corso Elvezia 33
6900 Lugano
Tel. 058 286 24 24
Fax 058 286 24 00

St. Gallen
St-Gall Ernst & Young AG
Teufener Strasse 3
9001 St. Gallen
Tel. 058 286 20 20
Fax 058 286 20 22

Zürich/Zug
Zurich/Zoug Ernst & Young AG
Bleicherweg 21
8022 Zürich
Tel. 058 286 31 11
Fax 058 286 31 90

Elisa Antonini-Schenkel
Stefano Grisanti

Vreni Germann
Andreas Schwarzenbach

Dr. Philip Robinson
Suzanne Affentranger
Béatrice Blum
Philippe Chassé
Britta Rehfisch
Christina Rinne
Corinne Scagnet
Michael Rupp
Felix Ort

A

Nicht frankieren
Ne pas affranchir
Non affrancare

Geschäftsantwortsendung Inviò commerciale-risposta
Envoi commercial-réponse

Ernst & Young AG
Nicole Neis
Postfach
3001 Bern

Ihre Anmeldung für MWST-Kurse Votre inscription aux cours sur la TVA La sua iscrizione ai corsi sull'IVA

Ich melde mich für folgenden MWST-Kurs an:
Je désire m'inscrire aux cours suivants:

Kursbezeichnung / Désignation du cours _____

Kursort (Stadt) / Cours donné à (ville) _____

Termin / Date du cours _____

 **ERNST & YOUNG**

Quality In Everything We Do

Name / Nom _____

Vorname / Prénom _____

Firma / Société _____

Funktion / Fonction _____

Adresse / Adresse _____

PLZ/Ort / NPA/localité _____

E-Mail / E-mail _____

Telefon / Téléphone _____

Mobile / Mobile _____

Datum / Date _____

Unterschrift / Signature _____