



überreicht von



## Aufteilung alter und neuer MWSt-Steuersatz bei periodischen Leistungen

Bei Umsätzen **vor dem 1. Januar 2011**, welche Leistungen beinhalten, die sowohl vor als auch nach diesem Datum erbracht werden, ist grundsätzlich eine Aufteilung der Leistungen zum alten und neuen Steuersatz mit dem Prinzip pro rata temporis vorzunehmen. Eine solche Aufteilung ist nicht notwendig, beziehungsweise der gesamte Umsatz wird zum alten Steuersatz abgerechnet, sofern **alle** nachfolgenden Voraussetzungen erfüllt sind:

- Das Entgelt für die **gesamte Leistung** wird bis zum 31. Dezember 2010 in Rechnung gestellt beziehungsweise vereinnahmt;
- es handelt sich **nicht** um periodische, wiederkehrende Leistungen innerhalb eines bestimmten Zeitraumes wie beispielsweise Abonnemente für Zeitungen und Service- und Wartungsverträge für Lifts, Haushaltmaschinen, Computersysteme und ähnliches;
- der Leistungserbringer weiss im Zeitpunkt des Verkaufs der Leistung nicht, wann einzelne

Bezüge von Leistungen durch den Leistungsempfänger erfolgen.

### Beispiele

- Verkauf von Mehrfahrkarten ins Hallenbad bei denen der Kunde einzelne Eintritte sowohl vor, als auch ab dem 1. Januar 2011 beziehen kann;
- Verkauf von Auto-waschkarten für die mehrmalige Benützung der Autowasch-Anlage;
- Verkauf von Antivirenprogrammen auf CD's (inkl. Updates) im Engros- und Detailhandel, wobei der Zeitpunkt der Updates allein vom Endkunden bei der Installation der Software und der Akzeptierung der Geschäftsbedingungen oder dem Herunterladen der nachfolgenden Updates bestimmt wird.

(Quelle: Eidg. Steuerverwaltung) ■

## Erhöhung der Lohnabzüge per 2011 bei der ALV

Der Bundesrat erhöht die ALV-Beiträge per **1. 1. 2011 um 0.2 Prozentpunkte auf 2.2 Prozent.**

Die Beitragserhöhung von 2.0 auf 2.2 Prozent wird auf allen versicherten Ein-

kommen bis 126'000 Franken vorgenommen. Auf Einkommensanteilen zwischen 126'000 und 315'000 Franken wird darüber hinaus ein Solidaritätsprozent erhoben. Sämtliche Beiträge, auch das Solidaritätsprozent, werden je hälftig von der Arbeitgeber- und der Arbeitnehmerseite getragen. Durch die Erhöhung der ALV-Beiträge fliessen jährliche Mehreinnahmen von 620 Millionen Franken in die ALV. Damit wird die Schuldenlast von über 7 Milliarden Franken kontinuierlich abgebaut. (Quelle: Seco) ■

## Anfechtung der Mietzins-Erhöpfung nur gemeinsam

Ehepaare und andere Mietgenossen müssen eine Mietzins-Erhöpfung gemeinsam anfechten. Laut Bundesgericht ist es den einzelnen Mietpartnern nicht gestattet, auf eigene Faust zu handeln. Laut den Richtern bilden die im gleichen Mietvertrag verbundenen Personen bei der Anfechtung einer Zins-erhöhung eine «notwendige Streitgenossenschaft». Sie müssten damit beim Gang vor die Schlichtungsstelle und so wieso später vor Gericht **gemeinsam handeln.** (Quelle: BGE 4A\_104/

2010 vom 8.6.2010) ■

## Provisionslohn muss bei Krankheit und Ferien bezahlt werden

Häufig stellt sich in Arbeitsverhältnissen mit Provisionslohn die Frage, ob und in welcher Höhe Provisionen während der Abwesenheiten des Mitarbeitenden wegen Krankheit oder Ferien weiter zu bezahlen sind. Solange der Arbeitgeber zur Lohnfortzahlung nach Gesetz oder Vertrag verpflichtet ist, gilt dies auch für Provisionen. Diese sind dabei auf durchschnittlichen Geschäftswerten und unter Berücksichtigung saisonaler Schwankungen zu berechnen. Zudem sind Mehrumsätze bzw. Gewinne, die sich aufgrund einer Verlagerung der Tätigkeit des Mitarbeitenden infolge seiner Abwesenheiten in die Zeit davor und danach ergeben, auszugleichen. ■

## Mehrwertsteuerliche Behandlung von CO<sub>2</sub>-Emissionsrechten

Die Steuerverwaltung betrachtete den Verkauf von Emissionsrechten bis zum 30. Juni 2010 als steuerbaren Vorgang; sie gab diese Praxis per **1. Juli 2010** aber auf. Ab diesem Datum gilt die folgende Rechtslage:

Der **Handel mit CO<sub>2</sub>-Emissionsrechten** ist **von der Steuer ausgenommen**; dies unabhängig davon, ob für solche Rechte Zertifikate ausge-

geben werden, oder ob sie ausschliesslich amtlich registriert sind.

Die neue Praxis findet nur auf solche Fälle rückwirkend Anwendung, in welchen am 1. Juli 2010 bei der Steuerverwaltung ein Verfahren oder eine schriftliche Anfrage aus der vergangenen Zeit pending ist.

Auch die Verteilung des **Abgabeertrages** beim empfangenden steuerpflichtigen Unternehmen hat **keine mehrwertsteuerlichen Folgen**: Rückerstattung und Verteilung sind kein steuerbares Entgelt und führen nicht zu einer Vorsteuerkürzung. (Quelle: Eidg. Steuerverwaltung) ■

## Gratifikation – hat der Mitarbeitende ein Recht darauf?

In einer Entscheid vom Mai 2010 befasste sich das Bundesgericht mit dem **Anspruch des Arbeitnehmers auf Gratifikation**. Es ging darum, inwiefern sich ein solcher Anspruch aus dem Lohnausweis ableiten lässt und ob bei einem vertraglich vereinbarten Anspruch auf Gratifikation dem Mitarbeitenden bei Zahlungsverzug ein Leistungsverweigerungsrecht möglich ist.

Gemäss Gericht hat der Mitarbeitende das **Recht auf Gratifikation**, wenn der Arbeitgeber sie ihm in einer bestimmten Höhe versprochen hat. Der Mitarbeitende muss seine vertraglichen Pflichten erfüllen und der Arbeitgeber darf die Gratifikation nicht willkürlich tief festsetzen. Grundsätzlich rief das

Gericht in Erinnerung, dass die Gratifikation freiwillig sei und vom Willen des Arbeitgebers abhängen. Ein im Voraus festgesetzter und fest vereinbarter Betrag kann keine Gratifikation sein, sondern stelle Lohn dar. Im selben Entscheid prüfte das Gericht, ob ein Lohnausweis eine Schuldanerkennung darstelle oder nicht. Es folgte logisch, dass der **Lohnausweis keine Schuldanerkennung** sei, weil die ausgewiesenen Beträge schon bezahlt wurden. Aus dem Lohnausweis lasse sich nicht ermitteln, wie viel Gratifikation der Arbeitgeber dem Mitarbeitenden schulde.

Danach stellte sich die Frage, ob ein Zahlungsverzug bezüglich der vereinbarten Gratifikation dem Arbeitnehmer das Recht gebe, seine Arbeit zu verweigern. Das Bundesgericht **verneinte** den Mitarbeitenden ein **Leistungsverweigerungsrecht** mit der Begründung, dass die Gratifikation kein «Leistungs paar» mit der Arbeitsleistung ist. Die Gratifikation werde nur zu besonderen Anlässen ausgerichtet und beinhalte ein freiwilliges Element. Zahlt also der Arbeitgeber weiterhin den Lohn, so hat der Arbeitnehmer seine Arbeit zu leisten, ob er Gratifikation erhält oder nicht. (Quelle BGE 4A\_122/2010) ■

## Wechsel der Abrechnungsart Mehrwertsteuer kann sich lohnen

Per 1.1.2011 erlaubt die Steuerverwaltung allen Pflichtigen, ihre Abrechnungsart zu wechseln, unabhängig wie lange diese schon besteht. Nachdem die Steuerverwaltung die Saldosteuersätze per 1.1.2010 reduziert hat, ist diese Methode deutlich interessanter geworden. Es lohnt sich deshalb, einen solchen Wechsel zu prüfen.

**Bedingungen für einen Wechsel:** Ein Wechsel zum Saldosteuersatz ist nur für KMU-Unternehmen bis zu einer bestimmten Umsatzlimite möglich. Die Umsatzgrenze ist abhängig vom jeweiligen Saldosteuersatz.

**Folgen eines Wechsel zum Saldosteuersatz:** Im Rahmen eines Wechsels von der effektiven zur Saldosteuersatzmethode sind keine Korrekturen auf Warenlager, Debitoren oder Investitionen vorzunehmen. Dies lässt einen entsprechenden Planungsspielraum offen. So ist es empfehlenswert, vor dem Wechsel Investitionen vorzuziehen oder Warenlager aufzustocken.

Wo sinnvoll, kann die Fakturierung hinausgeschoben werden. Deshalb sollte ein Wechsel rechtzeitig geprüft werden. Die Abrechnungsart Saldosteuersatz muss während mindestens drei Jahren beibehalten werden. Erst dann kann wieder zur effektiven Methode gewechselt werden.

## Vorteile

### Saldosteuersatz:

- Einfachere Buchführung, da keine Erfassung der Vorsteuern
- Einfachere und halbjährliche Abrechnung
- Die Wahrscheinlichkeit einer MWST-Revision ist deutlich geringer.

Ein Wechsel der Abrechnungsart muss wohl überlegt sein und die Unternehmensentwicklung für die nächsten drei Jahre relativ zuverlässig beurteilt werden können. Branchen- und unternehmensspezifische Besonderheiten müssen bei einer individuellen Beratung besprochen werden. ■

## Vorsicht bei geschenkten USB-Sticks

USB-Sticks werden immer beliebter, haben steigende Speicherkapazitäten und wechseln auch immer häufiger ihre Besitzer. Dabei ist Vorsicht geboten, denn mit den kleinen, praktischen USB-Sticks wurde schon mancher Computer mit Viren verseucht. In einigen Fällen wurden Hilfsprogramme auf als Werbegeschenk getarnte USB-Datenspeicher vorinstalliert. Die teuerste Firewall ist nutzlos, wenn eine Schadsoftware auf einem USB-Stick ins Netzwerk gelangt.

Wer sich vor unerwünschten Eindringlingen schützen will, formatiert gekaufte und geschenkte USB-Sticks vor der ersten Anwendung. Das Laufwerk, in welchem sich der Datenträger befindet, wird markiert, bevor es zum

ersten Mal angewählt wird. USB-Sticks mit Daten Dritter sollten stets zuerst mit dem Virenprogramm geprüft werden, bevor man die Dateien öffnet. ■

## Impressum

**Punktgenau**   
erscheint monatlich

**Herausgeber**



**Museumstrasse 6  
CH-6060 Sarnen  
Fon 041 660 89 89  
Fax 041 660 87 87**

**info@imfeld-treuhand.ch  
www.imfeld-treuhand.ch**

Trotz gewissenhafter Bearbeitung und sorgfältiger Recherche kann keine Haftung für den Inhalt der Beiträge übernommen werden. Konsultieren Sie im Zweifelsfalle eine unserer Fachpersonen.