

Kundendienstberater mit eidg. Fachausweis

Modul 2 Rechnungswesen



Inhalt

Spezielle Giebiere im Rechnungswesen	3
Kursziele.....	3
Die Absolventen	3
Arbeitsblatt 1: Das System der Mehrwertsteuer.....	4
Mehrwertsteuer konforme Belege.....	5
Arbeitsblatt 2: Erstellen einer Musterrechnung	6
Arbeitsblatt 3: Vorsteuerabzug Verhalten bei falsch ausgestellten Rechnungen	8
Arbeitsblatt 4: Fiktiver Vorsteuerabzug.....	9
Lösungsblatt Aufgabe 4.....	11
Arbeitsblatt 5 : Vorsteuerabzug	12
Arbeitsblatt 6: Verwendung von Betriebsfahrzeugen	12
Arbeitsblatt 7: „Weitere zu beachtende Bereiche“.....	13
Öffentlich rechtliche Abgaben:.....	13
Garantieleistungen:	13
Gratisleistungen:	13

Spezielle Giebiere im Rechnungswesen

In diesem Kursteil wollen wir die folgenden Themen bearbeiten:

- ◆ Das System der Mehrwertsteuer
- ◆ Erstellen und berechnen von Kostenvoranschlägen
- ◆ Berechnen von Leasingraten
- ◆ Berechnen von Fahrzeugbetriebskosten


Kursziele


☞ Die Absolventen

- ◆ kennen und berechnen die MWSt-Sätze im Autogewerbe
- ◆ Erstellen Offerten (unter Berücksichtigung von Rabatt, Skonto und MWSt)
- ◆ Kennen die Provisionierung
- ◆ Kennen die Finanzierungsmöglichkeiten und berechnen Leasingraten (und Fahrzeugbetriebskosten)


Arbeitsblatt 1: Das System der Mehrwertsteuer

Um welche Art von Steuer handelt es sich bei der Mehrwertsteuer?






Wer muss die MWSt bezahlen und wer muss sie abliefern?




Was bedeutet der Ausdruck Umsatzsteuer?





Worum handelt es sich bei der Vorsteuer?







Nennen Sie drei MWSt – pflichtige Leistungen









Nennen Sie zwei Gründe, warum ein Unternehmen nicht MWSt- pflichtig sein kann.






Nennen Sie eine Leistung, welche von der Steuer befreit ist.



Nennen Sie eine Leistung, die von der Steuer ausgenommen ist.



Mehrwertsteuer konforme Belege

Der Leistungserbringer (Lieferant) muss dem Leistungsempfänger (Kunden) gemäss Art. 26 des MWStG auf Verlangen eine Rechnung ausstellen, die nachfolgende Anforderungen erfüllt.

AA)

AB)

B)

C)

D)

E)

F)

Arbeitsblatt 2: Erstellen einer Musterrechnung


Sie arbeiten als Kundendienstberater in der Garage Tryhard in Musterhausen (MWSt Nr.:123456). Herr Robert Fuller aus London hatte an seinem Opel Vectra einen Schaden am Zylinderkopf. Sie fakturieren folgende Posten.


Reparaturarbeiten Fr. 850.-

Ersatzteile gemäss separater Liste Fr. 1220.-


Erstellen Sie die Rechnung.


Ist die oben genannte Leistung MWSt – pflichtig? Wenn ja warum?







Welche Voraussetzungen müssten erfüllt sein, dass ein Occasionsfahrzeug als steuerbefreite Exportlieferung gelten würde?







Nennen und erklären Sie die schweizerischen Mehrwertsteuersätze.











Arbeitsblatt 3: Vorsteuerabzug / Verhalten bei falsch ausgestellten Rechnungen

Welche Voraussetzungen müssen vorhanden sein, damit ein Vorsteuerabzug gewährt werden kann.












Wie gehen Sie vor, wenn eine Rechnung mit falschen Adressangaben ausgestellt wurde?



Wie gehen Sie vor, wenn die Rechnung bereits bezahlt wurde.






Arbeitsblatt 4: Fiktiver Vorsteuerabzug

Belegvorschriften beim Occasionshandel:


Ankaufbeleg:






















Verkaufsbeleg:



















Beschreiben Sie einen Geschäftsfall, anlässlich welchem der fiktive Vorsteuerabzug angewendet werden könnte.



Gilt der fiktive Vorsteuerabzug, wenn Sie das Occ. Fahrzeug auf Ihren Betrieb einlösen?



Muss auf den Eigenleistungen zur Instandsetzung die MWSt abgerechnet werden?



Kann auf den bezogenen Ersatzteilen der Vorsteuerabzug geltend gemacht werden, wenn das Fahrzeug mit fiktivem Vorsteuer Abzug eingekauft wurde?



Nennen Sie die wichtigsten Voraussetzungen, damit der fiktive Vorsteuerabzug angewandt werden kann.



Sie arbeiten als Verkäufer der Garage Tryhard, Autostrasse 1 in 5000 Musterhausen. Sie kaufen von Frau Müller einen Nissan Micra (SJN FBA K11 U3 897654) mit 65'000 km, für Fr. 6'500.-. für die Instandstellung müssen Sie Fr. 600.- Material (exkl. MWSt) und 5h Arbeitsaufwand à Fr. 120.- (exkl. MWSt) aufwenden. Sie möchten zusätzlich netto Fr. 1500.- Gewinn erwirtschaften.

Der Käufer heisst Beat Koller, Privatstrasse 5, 5000 Musterhausen. Er ist nicht mehrwertsteuerpflichtig.

- a) Berechnen Sie den Verkaufspreis inkl. MWSt**
- b) Berechnen Sie den MWSt Betrag, welchen Sie effektiv mit der ESTV abrechnen müssen.**
- c) erstellen Sie den Verkaufsbeleg**

Lösungsblatt Aufgabe 4

a)

b)

c)

Arbeitsblatt 5 : Vorsteuerabzug

In Ihrem Betrieb sind immer wieder Unklarheiten aufgetaucht im Zusammenhang mit dem Vorsteuerabzug. Sie müssen die Belegschaft darüber informieren, wie Lieferantenrechnungen gehandhabt werden müssen.

Befassen Sie sich mit der Dokumentation im Zusammenhang mit dem Vorsteuerabzug.

Erklären Sie, auf welche Rechnungen der Vorsteuerabzug getätigt werden darf, auf welche nicht. Weisen Sie Ihre Mitarbeiter ein, wie Rechnungen mit Vorsteuerabzug gebucht werden sollen und begründen Sie warum.

Bereiten Sie sich auf Ihre Präsentation vor.

Arbeitsblatt 6: Verwendung von Betriebsfahrzeugen

In Ihrem Betrieb sind immer wieder Unklarheiten aufgetaucht im Zusammenhang mit der Verwendung von Betriebsfahrzeugen. Sie müssen die Belegschaft und die Geschäftsleitung darüber informieren, wie Betriebsfahrzeuge gehandhabt werden müssen.


Befassen Sie sich mit der Dokumentation im Zusammenhang mit den Betriebsfahrzeugen.


Es stellen sich unter anderem immer wieder Fragen, vor allem im Zusammenhang, wie der Eigengebrauch und der Privatgebrauch abgerechnet werden muss.

Arbeitsblatt 7: „Weitere zu beachtende Bereiche“

Öffentlich rechtliche Abgaben:


Nennen Sie ein Beispiel für öffentlich rechtliche Abgaben und erklären Sie, wie Sie diese Ihren Kunden verrechnen.

.....

.....

Garantieleistungen:


Sind Garantiarbeiten mehrwertsteuerpflichtig?

.....

Kann auf für Garantiarbeiten verwendete Ersatzteile der Vorsteuerabzug geltend gemacht werden?

.....

Muss für Leistungen im Zusammenhang mit dem Gratiservice MWSt abgeliefert werden?

.....

.....

Gratisleistungen:

Sie überlassen dem ortsansässigen Fussballclub kostenlos Ihren 14-plätzigem Bus, damit die Spieler ein Auswärtsspiel bestreiten können. Der Bus ist mit Ihrer Werbung beschriftet. Müssen Sie dafür MWSt entrichten?

.....

Wie verhält sich die Sachlage, wenn der Bus keine Werbung trägt und der Fussballclub auch sonst keine Gegenleistung erbringt?

.....

.....