

MWSTG

Kommentar

Schweizerisches Bundesgesetz über die Mehrwertsteuer mit den Ausführungserlassen sowie Erlasse zum Zollwesen

Herausgeber:

Felix Geiger

lic. iur., Rechtsanwalt, MWST-Experte FH

Regine Schluckebier

Rechtsanwältin, MWST-Expertin FH, Mitglied des Kompetenzzentrums Mehrwertsteuer der Treuhand-Kammer, Zürich

orell füssli Verlag

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Autorenverzeichnis	7
Inhaltsverzeichnis	9
Abkürzungsverzeichnis	17
Literaturverzeichnis	27
Häufig zitierte Kommentare	27
Übrige Literatur	28
Kommentar zum MWSTG	31
Nr. 1 Bundesgesetz über die Mehrwertsteuer (Mehrwertsteuergesetz, MWSTG)	32
1. Titel: Allgemeine Bestimmungen	32
2. Titel: Inlandsteuer	87
1. Kapitel: Steuersubjekt	87
2. Kapitel: Steuerobjekt	132
3. Kapitel: Bemessungsgrundlage und Steuersätze	231
4. Kapitel: Rechnungsstellung und Steuerausweis	250
5. Kapitel: Vorsteuerabzug	268
6. Kapitel: Ermittlung, Entstehung und Verjährung der Steuerforderung	295
1. Abschnitt: Zeitliche Bemessung	295
2. Abschnitt: Umfang der Steuerforderung und Meldeverfahren	301
3. Abschnitt: Entstehung, Änderung und Verjährung der Steuerforderung	317
3. Titel: Bezugsteuer	342
4. Titel: Einfuhrsteuer	357
5. Titel: Verfahrensrecht für die Inland- und die Bezugsteuer	446
1. Kapitel: Allgemeine Verfahrensbestimmungen	446

2. Kapitel: Rechte und Pflichten der steuerpflichtigen Person	451
3. Kapitel: Auskunftspflicht von Drittpersonen	474
4. Kapitel: Rechte und Pflichten der Behörden	478
5. Kapitel: Verfügungs- und Rechtsmittelverfahren	501
6. Kapitel: Bezug	517
7. Kapitel: Steuersicherung	540
6. Titel: Strafbestimmungen	548
7. Titel: Schlussbestimmungen	575
1. Kapitel: Ausführungsbestimmungen	575
2. Kapitel: Aufhebung und Änderung bisherigen Rechts	586
3. Kapitel: Übergangsbestimmungen	588
4. Kapitel: Referendum und Inkrafttreten	600
<i>Verfassungsrechtliche Grundlage</i>	603
Nr. 2 Auszug aus der Bundesverfassung der Schweizerischen Eidgenossenschaft (BV)	604
<i>Verordnungen zum MWSTG</i>	611
Nr. 3 Mehrwertsteuerverordnung (MWSTV)	612
1. Titel: Allgemeine Bestimmungen	612
2. Titel: Inlandsteuer	615
1. Kapitel: Steuersubjekt	615
1. Abschnitt: Unternehmerische Tätigkeit und Umsatzgrenze	615
2. Abschnitt: Gemeinwesen	617
3. Abschnitt: Gruppenbesteuerung	619
4. Abschnitt: Haftung bei der Zession von Forderungen	621
2. Kapitel: Steuerobjekt	622
1. Abschnitt: Leistungsverhältnis	622
2. Abschnitt: Mehrheit von Leistungen	623
3. Abschnitt: Von der Steuer ausgenommene Leistungen	624
4. Abschnitt: Von der Steuer befreite Leistungen	627
3. Kapitel: Bemessungsgrundlage und Steuersätze	629
1. Abschnitt: Bemessungsgrundlage	629
2. Abschnitt: Steuersätze	630
4. Kapitel: Rechnungsstellung und Steuerausweis	633
5. Kapitel: Vorsteuerabzug	634
1. Abschnitt: Allgemeines	634
2. Abschnitt: Fiktiver Vorsteuerabzug	634
3. Abschnitt: Korrektur des Vorsteuerabzugs	636
4. Abschnitt: Eigenverbrauch	637

5. Abschnitt: Einlageentsteuerung	638
6. Abschnitt: Kürzung des Vorsteuerabzugs	639
6. Kapitel: Ermittlung und Entstehung der Steuerforderung	639
1. Abschnitt: Geschäftsabschluss	639
2. Abschnitt: Saldosteuersatzmethode	640
3. Abschnitt: Pauschalsteuersatzmethode	648
4. Abschnitt: Meldeverfahren	650
5. Abschnitt: Abrechnungsart und Abtretung der Steuerforderung	651
3. Titel: Bezugsteuer	652
4. Titel: Einfuhrsteuer	653
1. Kapitel: Mehrheit von Leistungen und Befreiung von der Einfuhrsteuer	653
2. Kapitel: Bestimmung und Sicherstellung der Einfuhrsteuerschuld	654
3. Kapitel: Verlagerung der Steuerentrichtung	655
5. Titel: Verfahrensrecht für die Inland- und die Bezugsteuer	657
1. Kapitel: Rechte und Pflichten der steuerpflichtigen Person	657
1. Abschnitt: Elektronische Daten und Informationen	657
2. Abschnitt: Abrechnung	658
2. Kapitel: Auskunftspflicht von Drittpersonen	662
3. Kapitel: Rechte und Pflichten der Behörden	662
1. Abschnitt: Automatisierte Verarbeitung und Aufbewahrung von Daten	662
2. Abschnitt: Kontrolle	665
4. Kapitel: Verfügungs- und Rechtsmittelverfahren	666
6. Titel: Entlastung von der Mehrwertsteuer für Begünstigte, die nach dem GSG von der Mehrwertsteuer befreit sind	666
7. Titel: Vergütung der Mehrwertsteuer an Abnehmer und Abnehmerinnen mit Wohn- oder Geschäftssitz im Ausland	670
8. Titel: Mehrwertsteuer-Konsultativgremium	672
9. Titel: Schlussbestimmungen	674
1. Kapitel: Aufhebung und Änderung bisherigen Rechts	674
2. Kapitel: Übergangsbestimmungen	674
3. Kapitel: Inkrafttreten	675
Nr. 4 Verordnung des EFD über elektronische Daten und Informationen (EIDI-V)	676
Nr. 5 Verordnung der ESTV über Zertifizierungsdienste im Bereich der EIDI-V	683
Anhang: Technische und administrative Vorschriften für Zertifizierungsdienste im Bereich der EIDI-V im Zusammenhang mit der Ausstellung von Zertifikaten basierend auf fortgeschrittenen Signaturen	683
Nr. 6 Verordnung des EFD über die Steuerbefreiung von Inlandlieferungen von Gegenständen zwecks Ausfuhr im Reiseverkehr	684

Nr. 7	Verordnung der ESTV über die Höhe der Saldosteuersätze nach Branchen und Tätigkeiten	687
	Anhang: Liste der Saldosteuersätze nach Branchen und Tätigkeiten (Art. 1)	688
Nr. 8	Bundesbeschluss über die Anhebung der Mehrwertsteuersätze für die AHV/IV	709
Nr. 9	Verordnung über das Verfahren zur Überweisung des Mehrwertsteuer-Ertragsanteils an den Ausgleichsfonds der AHV	711
Nr. 10	Verordnung über das Verfahren zur Überweisung des für die IV bestimmten Mehrwertsteuer-Ertragsanteils an den IV-Ausgleichsfonds	713
Nr. 11	Verordnung des EFD über die steuerbefreite Einfuhr von Gegenständen in kleinen Mengen, von unbedeutendem Wert oder mit geringfügigem Steuerbetrag	715
Nr. 12	Verordnung des EFD über die Verzugs- und die Vergütungszinssätze	716
	<i>Verwaltungspublikationen zum MWSTG</i>	719
Nr. 13	Liste mit Verwaltungspublikationen zum MWSTG	720
	<i>Zollwesen</i>	723
Nr. 14	Zollgesetz (ZG).....	724
	1. Titel: Grundlagen des Zollwesens	724
	1. Kapitel: Allgemeine Bestimmungen	724
	2. Kapitel: Zollpflicht und Zollerhebungsgrundlagen	726
	1. Abschnitt: Zollpflicht für Waren	726
	2. Abschnitt: Zollerhebungsgrundlagen	731
	2. Titel: Zollveranlagungsverfahren	732
	1. Kapitel: Überwachung des Warenverkehrs	732
	2. Kapitel: Veranlagung	735
	3. Kapitel: Besondere Verfahrensbestimmungen	737
	4. Kapitel: Die Zollverfahren	739
	1. Abschnitt: Wählbare Zollverfahren	739
	2. Abschnitt: Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr	740
	3. Abschnitt: Transitverfahren	740
	4. Abschnitt: Zolllagerverfahren	741
	5. Abschnitt: Verfahren der vorübergehenden Verwendung	743
	6. Abschnitt: Verfahren der aktiven Veredelung	743
	7. Abschnitt: Verfahren der passiven Veredelung	744
	8. Abschnitt: Ausfuhrverfahren	745
	5. Kapitel: Zollfreilager	745

3. Titel: Erhebung der Zollabgaben.....	747
1. Kapitel: Zollschuld.....	747
2. Kapitel: Sicherstellung von Zollforderungen.....	750
1. Abschnitt: Grundsatz.....	750
2. Abschnitt: Zollbürgschaft.....	750
3. Abschnitt: Sicherstellungsverfügung und Zolpfandrecht.....	751
3. Kapitel: Nachforderung und Erlass von Zollabgaben.....	753
4. Kapitel: Vollstreckung von Zollforderungen.....	753
5. Kapitel: Gebühren.....	754
4. Titel: Abgaben nach nichtzollrechtlichen Bundesgesetzen.....	755
5. Titel: Die Zollverwaltung.....	755
1. Kapitel: Organisation und Personal.....	755
2. Kapitel: Aufgaben.....	756
3. Kapitel: Befugnisse.....	757
6. Titel: Datenschutz und Amtshilfe.....	761
1. Kapitel: Datenschutz.....	761
2. Kapitel: Amtshilfe.....	763
7. Titel: Rechtsschutz.....	764
8. Titel: Strafbestimmungen.....	764
9. Titel: Schlussbestimmungen.....	768
Anhang: Änderung bisherigen Rechts (Art. 131 Abs. 2).....	769
<i>Verordnungen zum Zollwesen.....</i>	<i>771</i>
Nr. 15 Zollverordnung (ZV).....	772
1. Titel: Grundlagen des Zollwesens.....	772
1. Kapitel: Allgemeine Bestimmungen.....	772
2. Kapitel: Zollpflicht.....	774
1. Abschnitt: Zollfreie Waren.....	774
2. Abschnitt: Vorübergehende Verwendung von Waren.....	784
3. Abschnitt: Ausländische Rückwaren.....	787
4. Abschnitt: Aktiver Veredelungsverkehr.....	788
5. Abschnitt: Passiver Veredelungsverkehr.....	790
6. Abschnitt: Zollerleichterungen für Waren je nach Verwendungszweck.....	791
7. Abschnitt: Landwirtschaftliche Erzeugnisse.....	793
8. Abschnitt: Reiseverkehr.....	795
9. Abschnitt: Zollfreiläden und Bordbuffetdienste.....	797
3. Kapitel: Zollerhebungsgrundlagen.....	798
2. Titel: Zollveranlagungsverfahren.....	799
1. Kapitel: Überwachung des Warenverkehrs.....	799

2. Kapitel: Veranlagung	801
3. Kapitel: Besondere Verfahrensbestimmungen	806
1. Abschnitt: Vereinfachtes Verfahren für Versand und Empfang (zugelassener Versand und zugelassener Empfang)	806
2. Abschnitt: Besondere Bestimmungen für den zugelassenen Versand	808
3. Abschnitt: Besondere Bestimmungen für den zugelassenen Empfang	809
3a. Abschnitt: Bestimmungen über zugelassene Wirtschaftsbeteiligte	810
4. Abschnitt: Reiseverkehr	815
5. Abschnitt: Periodische Sammelanmeldung	816
6. Abschnitt: Grenzzonenverkehr	816
7. Abschnitt: Eisenbahnverkehr	817
8. Abschnitt: Tram- und Busverkehr	819
9. Abschnitt: Schiffsverkehr	819
10. Abschnitt: Luftverkehr	821
11. Abschnitt: Postverkehr	823
12. Abschnitt: Passagier- und Warenlisten	824
4. Kapitel: Zollverfahren	825
1. Abschnitt: Transitverfahren	825
2. Abschnitt: Zolllagerverfahren	825
3. Abschnitt: Verfahren der vorübergehenden Verwendung	827
4. Abschnitt: Verfahren der aktiven Veredelung	827
5. Abschnitt: Verfahren der passiven Veredelung	829
6. Abschnitt: Ausfuhrverfahren	831
5. Kapitel: Zollfreilager	831
3. Titel: Erhebung der Zollabgaben	834
1. Kapitel: Zollschuld	834
2. Kapitel: Sicherstellung von Zollforderungen	836
1. Abschnitt: Grundsätze	836
2. Abschnitt: Zollbürgschaft	838
3. Abschnitt: Sicherstellungsverfügung	841
4. Abschnitt: Zollpfandrecht	843
3. Kapitel: Erlass von Zollabgaben bei Vernichtung der Waren	845
4. Kapitel: Zollpfandverwertung und Verwertung von Wertpapieren	845
4. Titel: Zollverwaltung	846
5. Titel: Strafbestimmungen	851
6. Titel: Schlussbestimmungen	852
Anhang 1: Persönliche Gebrauchsgegenstände (Art. 63 Abs. 1)	855
Anhang 2: Sensible Waren (Art. 182 Abs. 2)	856
Anhang 3: Aufhebung bisherigen Rechts (Art. 244 Abs. 1)	858

	Anhang 4: Änderung bisherigen Rechts (Art. 244 Abs. 2).....	859
	Anhang 5: Entsprechung von Bestimmungen des schweizerischen und des liechtensteinischen Rechts (Art. 112h Abs. 2).....	860
Nr. 16	Zollverordnung des EFD (ZV-EFD).....	861
	1. Abschnitt: Geschenksendungen	861
	2. Abschnitt: Reiseverkehr.....	862
	3. Abschnitt: Grenzweidegang.....	862
	4. Abschnitt: Zollschild	864
	5. Abschnitt: Zollpfandverwertung und Verwertung von Wertpapieren.....	865
	6. Abschnitt: Zollverwaltung	869
	7. Abschnitt: Schlussbestimmungen	870
	Anhang 1: Zolltarif für den Reiseverkehr (Art. 2).....	871
	Anhang 2: Funktionen und Grade im Grenzwachtkorps (Art. 27 Abs. 1).....	874
	Anhang 3: Aufhebung bisherigen Rechts (Art. 30).....	876
Nr. 17	Verordnung des EFD über Zollerleichterungen für Waren je nach Verwendungszweck (Zollerleichterungsverordnung, ZEV).....	877
	1. Kapitel: Allgemeine Bestimmungen	877
	2. Kapitel: Reduzierte Zollansätze und Zollbefreiung bei der Veranlagung	878
	3. Kapitel: Änderung des Verwendungszwecks.....	880
	1. Abschnitt: Allgemeines.....	880
	2. Abschnitt: Rückerstattungen für Futtermittel für Zoo-, Labor- und andere Tiere.....	881
	3. Abschnitt: Rückerstattung für Waren, die aus Qualitätsgründen nicht für den veranlagten Zweck verwendet werden können.....	883
	4. Kapitel: Gemeinsame Bestimmungen	884
	1. Abschnitt: Allgemeine Verpflichtungen der zollbegünstigten Personen.....	884
	2. Abschnitt: Besondere Vorkommnisse	885
	3. Abschnitt: Meldung der Ausbeuteziffern für Futtermittel, Ölsaaten und Waren, bei deren Verarbeitung Futtermittel anfallen, sowie für Hartweizen	885
	5. Kapitel: Schlussbestimmungen	886
	Anhang 1: Zollerleichterungen je nach Verwendungszweck (Art. 3)	887
	Anhang 2 (Art. 8 Abs. 1 und 17 Abs. 3).....	921
	Text des Verwendungsvorbehaltes (Art. 8 Abs. 1)	921
	Text des Verwendungsvorbehaltes für Futtermittel für Zoo-, Labor- und andere Tiere (Art. 17 Abs. 3).....	921
Nr. 18	Zollverordnung der EZV (ZV-EZV).....	922
	1. Titel: Zollpflicht.....	922
	2. Titel: Zollveranlagungsverfahren.....	923

1. Kapitel: Überwachung des Warenverkehrs	923
2. Kapitel: Form der Zollanmeldung	923
1. Abschnitt: Grundsatz	923
2. Abschnitt: Elektronische Zollanmeldung	924
3. Abschnitt: Zollanmeldung in Papierform	930
3a. Abschnitt: Zollanmeldung im Grenzzonenverkehr	931
4. Abschnitt: Mündliche Zollanmeldung	932
5. Abschnitt: Zollanmeldung bei grünem Durchgang	932
6. Abschnitt: Grüne Sichtzollanmeldung im Strassenverkehr	933
7. Abschnitt: Grünes Zollanmeldungsschild für öffentliche Verkehrsmittel	934
8. Abschnitt: Zollanmeldung bei Zollstrassen mit Zollanmeldungstafel	935
3. Kapitel: Freigabe und Abtransport von Waren	936
4. Kapitel: Vereinfachtes Verfahren für Versand und Empfang	937
5. Kapitel: Nationale Transitverfahren	938
6. Kapitel: Zolllagerverfahren	939
1. Abschnitt: Offene Zolllager	939
2. Abschnitt: Lager für Massengüter	939
7. Kapitel: Verfahren der vorübergehenden Verwendung	940
8. Kapitel: Bewilligungen für die aktive und die passive Veredelung	940
3. Titel: Erhebung der Zollabgaben	941
4. Titel: Befugnisse des Personals der EZV	941
5. Titel: Schlussbestimmungen	942
Anhang: Erteilung von Bewilligungen durch die Zollstellen (Art. 57)	943
Nr. 19 Verordnung des EFD über den Veredelungsverkehr	944
1. Abschnitt: Verfahrenserleichterungen	944
2. Abschnitt: Aktiver Veredelungsverkehr nach dem besonderen Verfahren für landwirtschaftliche Erzeugnisse und Grundstoffe	945
3. Abschnitt: Schlussbestimmungen	947
Nr. 20 Verordnung über die Strafkompetenzen der Eidgenössischen Zollverwaltung	948
<i>Verwaltungspublikationen zum Zollwesen</i>	<i>953</i>
Nr. 21 Liste mit Publikationen der EZV für Firmen zur Mehrwertsteuer	954
<i>Stichwortverzeichnis</i>	<i>955</i>