

Ralf Imstepf

Dr. iur., Rechtsanwalt, dipl. Steuerexperte

Mehrwertsteuer

IN A NUTSHELL

DIKE 

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Weiterführende Literatur	XXIII
Verzeichnis der Behördenpraxis	XXV

1. Teil: Einführung **1**

§ 1 Konzeption der MWST	1
1. Funktionsweise	1
2. Erhebungsgrundsätze	3
§ 2 Anwendungsbereich	4
1. Sachlicher Anwendungsbereich	4
2. Örtlicher Anwendungsbereich	5
3. Persönlicher Anwendungsbereich	6

2. Teil: Inlandsteuer **7**

§ 3 Steuerobjekt	7
1. Leistungsverhältnis als Steuerobjekt	7
a) Vorbemerkungen	7
b) Leistung	8
aa) Definition	8
bb) Lieferung	9
cc) Dienstleistung	10
c) Entgelt und Nicht-Entgelt	10
aa) Entgelt	10
bb) Nicht-Entgelte	11
d) Innerer Zusammenhang zwischen Leistung und Entgelt	12

Inhaltsverzeichnis

2.	Zuordnung des Leistungsverhältnisses	14
	a) Grundsatz	14
	b) Direkte Stellvertretung	14
	c) Indirekte Stellvertretung	15
3.	Leistungsort	16
	a) Vorbemerkungen	16
	b) Ort der Lieferung	17
	aa) Grundsätze	17
	bb) Unterstellungserklärung Ausland	18
	cc) Versandhandelsregelung	19
	dd) Elektrizität, Gas und Fernwärme	21
	c) Ort der Dienstleistung	22
	aa) Grundsatz: Empfängerortsprinzip	22
	bb) Andere Dienstleistungsorte	22
4.	Vermeidung von Wettbewerbsverzerrungen	24
5.	Von der Steuer ausgenommene Leistungen	24
	a) Funktionsweise	24
	b) Arten von ausgenommenen Leistungen	25
	c) Optionsrecht	29
6.	Von der Steuer befreite Leistungen	31
7.	Mehrheit von Leistungen	32
§ 4	Steuersubjekt	34
1.	Subjektive Steuerpflicht	34
	a) Vorbemerkungen	34
	b) Unternehmensträger	35
	c) Unternehmen	36
	d) Inlandbezug	38
2.	Befreiung von der Steuerpflicht	39
	a) Befreiungen	39
	b) Verzicht auf die Befreiung von der subjektiven Steuerpflicht	40
3.	Befreiung von der Anmeldepflicht	41

4.	Beginn und Ende der Steuerpflicht	42
a)	Beginn	42
aa)	Unternehmen mit Sitz, Wohnsitz oder Betriebsstätte im Inland	42
bb)	Unternehmen ohne Sitz, Wohnsitz oder Betriebsstätte im Inland	43
b)	Ende	44
5.	Gruppenbesteuerung	45
a)	Ziel und Wirkung der Gruppenbesteuerung	45
b)	Voraussetzungen im Einzelnen	46
aa)	Einheitliche Leitung	46
bb)	Sitz oder Betriebsstätte in der Schweiz	47
cc)	Mögliche Mitglieder einer MWST-Gruppe und unternehmerische Tätigkeit	47
dd)	Antrag und weitere administrative und buchhalterische Erfordernisse	48
c)	Zeitliche Aspekte	49
aa)	Zeitpunkt des Zusammenschlusses bzw. der Beendigung	49
bb)	Änderung im Bestand der Gruppe	49
cc)	Änderung der Gruppenvertretung	50
6.	Gemeinwesen als Steuersubjekt	50
a)	Begriff	50
b)	Dienststellen und übrige Einrichtungen des öffentlichen Rechts als Steuersubjekt	51
c)	Unternehmerische und hoheitliche Tätigkeiten	51
d)	Befreiung von der Steuerpflicht	52
7.	Mithaftung	52
a)	Solidarhaftung auf Grundlage des MWSTG	52
b)	Subsidiärhaftung auf Grundlage des MWSTG	54
c)	Mithaftung auf Grundlage des VStrR	54
8.	Steuernachfolge und Steuersubstitution	55
a)	Steuernachfolge	55
b)	Steuersubstitution	55
9.	Steuersubjektivität infolge Rechnungsstellung	56

Inhaltsverzeichnis

§ 5	Steuerbemessung und Steuersätze	56
1.	Steuerbemessung	56
a)	Grundsatz: Tatsächlich empfangenes Entgelt als Bemessungsgrundlage	56
b)	Ausnahme: Bemessung nach dem Drittpreis	57
c)	Entgeltsminderungen	59
d)	Entgelte in ausländischer Währung	59
e)	Tausch, Austausch und Leistungen an Zahlungen statt	60
f)	Entgelte bei Leistungen an das Personal – Privatanteile	60
2.	Steuersätze	62
a)	Vorbemerkungen	62
b)	Normalsatz	63
c)	Reduzierter Satz	63
d)	Beherbergungssatz	66
§ 6	Vorsteuerabzug	67
1.	Vorbemerkungen	67
2.	Voraussetzungen	68
a)	Übersicht	68
b)	Subjektive Steuerpflicht	68
c)	Unternehmerische Tätigkeit	69
d)	In Rechnung gestellte Vorsteuer	71
e)	Bezahlung der Vorsteuer	73
f)	Kein Ausschluss des Vorsteuerabzugsrechts	74
g)	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	74
3.	Fiktiver Vorsteuerabzug	75
a)	Vorbemerkungen	75
b)	Fiktiver Vorsteuerabzug beim Bezug von Produkten der Urproduktion (Urproduzentenabzug)	75
c)	Fiktiver Vorsteuerabzug bei individualisierten beweglichen Gegenständen	76

4.	Margenbesteuerung	78
5.	Ausschluss vom Vorsteuerabzug	80
6.	Gemischte Verwendung	81
	a) Grund für die Vorsteuerkorrektur wegen gemischter Verwendung	81
	b) Korrektur nach dem effektiven Verwendungszweck	82
	c) Korrektur gestützt auf eigene Berechnungen	83
	d) Pauschale Korrekturmethode	86
	e) Vorsteuerkorrektur durch Versteuerung der Leistung	88
7.	Nutzungsänderungen	88
	a) Vorbemerkungen	88
	b) Eigenverbrauch	88
	c) Einlageentsteuerung	92
	d) Ermittlung der Nutzungsänderung im Detail	93
	e) Vorübergehende Verwendung	95
8.	Vorsteuerabzug bei der MWST-Gruppe	96
9.	Vorsteuerkürzung	96
10.	Vergütungsverfahren	97
§ 7	Ermittlung, Entstehung und Verjährung der Steuerforderung	98
	1. Vorbemerkung	98
	2. Zeitliche Bemessung	99
	a) Steuerperiode	99
	b) Abrechnungsperiode	99
	3. Abrechnungsmethoden und Meldeverfahren	100
	a) Effektive Abrechnungsmethode	100
	b) Saldosteuersatzmethode	101
	c) Pauschalsteuersatzmethode	108
	d) Meldeverfahren	109
	4. Abrechnungsarten und Entstehung der Steuerforderung	113
	a) Abrechnungsarten	113

Inhaltsverzeichnis

b) Entstehung der Steuerforderung	113
c) Nachträgliche Änderung der Steuerforderung	114
5. Rechtskraft und Verjährung der Steuerforderung	115
a) Rechtskraft	115
b) Festsetzungsverjährung	116
3. Teil: Bezugsteuer	117
§ 8 Vorbemerkungen	117
§ 9 Steuersubjekt	118
§ 10 Steuerobjekt	119
1. Vorbemerkungen	119
2. Dienstleistungen gemäss Art. 8 Abs. 1 MWSTG	119
3. Einfuhr von Datenträgern ohne Marktwert	120
4. Lieferungen von unbeweglichen Gegenständen im Inland	120
5. Lieferungen von Elektrizität, Gas und Fernwärme	122
§ 11 Steuerbemessung und Entstehung der Steuerforderung	122
4. Teil: Verfahrensrecht der Inland- und Bezugsteuer	125
§ 12 Allgemeine Verfahrensbestimmungen	125
§ 13 Rechte und Pflichten der steuerpflichtigen Person	126
1. Vorbemerkungen	126
2. An- und Abmeldung	126
3. Steuervertretung	127
4. Auskunftspflicht	128
a) Auskunftspflicht des Steuerpflichtigen	128
b) Auskunftspflicht von Drittpersonen	129
5. Auskunftsrecht (Steuerrulings)	130
6. Buchführung und Aufbewahrung	132
a) Buchführung	132
b) Aufbewahrung	133

7. Einreichung der Abrechnung und Korrektur von Mängeln	135
§ 14 Rechte und Pflichten der Behörden	137
1. Vorbemerkungen	137
2. Geheimhaltung	137
3. Nationale und internationale Amtshilfe	138
a) Vorbemerkung	138
b) Nationale Amtshilfe	138
c) Internationale Amtshilfe	140
4. Datenschutz	140
5. Sicherstellung der korrekten Steuerentrichtung	141
a) Überprüfung und Kontrolle	141
b) Ermessenseinschätzung	142
c) Vereinfachungen	143
§ 15 Steuerbezug	144
1. Entrichtung, Erstattung und Verzinsung	144
2. Schuldbetreibung und Zahlungserleichterungen	146
3. Provisorischer Bezug	147
4. Bezugsverjährung	148
5. Steuererlass	148
§ 16 Steuersicherung	150
1. Sicherstellungsverfügung	150
2. Vollzug der Sicherstellung	151
3. Andere Sicherungsmassnahmen	153
§ 17 Verfügungs- und Rechtsmittelverfahren	154
1. Verfügungsverfahren	154
2. Rechtsmittel gegen Verfügungen der ESTV	156
a) Ordentliche Rechtsmittel	156
b) Ausserordentliche Rechtsmittel	159

Inhaltsverzeichnis

5. Teil: Einfuhrsteuer	161
§ 18 Vorbemerkungen	161
§ 19 Steuersubjekt	161
§ 20 Steuerobjekt	162
1. Steuerobjekt	162
2. Mehrheit von Leistungen	163
3. Steuerbefreiungen	164
§ 21 Steuersätze und Steuerbemessung	166
1. Steuersätze	166
2. Steuerbemessung	167
§ 22 Einfuhrsteuerschuld	168
1. Vorbemerkungen	168
2. Entstehung der Einfuhrsteuerschuld	168
3. Anspruch auf Steuerrückerstattung von zu viel erhobener oder nicht geschuldeter MWST	169
4. Rückerstattung wegen Wiederausfuhr	170
5. Vergütungszins	171
6. Anspruch auf Vorsteuerabzug aufgrund der Einfuhrsteuer	171
§ 23 Steuererlass	171
§ 24 Verlagerungsverfahren	172
6. Teil: Strafrecht	175
§ 25 Vorbemerkungen	175
1. MWST-Strafrecht als Teil des schweizerischen Strafrechts	175
2. Strafrechtliche Grundsätze	175
3. Zuständigkeiten	177
4. Verfahrensgarantien	177

§ 26 Steuerhinterziehung	178
1. Arten von Steuerhinterziehung	178
2. Einfache Steuerhinterziehung durch Falschdeklaration	178
3. Einfache Steuerhinterziehung durch Falschqualifikation	179
4. Einfache Steuerhinterziehung in der Veranlagung	180
5. Qualifizierte Steuerhinterziehung	180
6. Strafzumessung	181
§ 27 Leistungs- und Abgabebetrug	181
1. Vorbemerkungen	181
2. Leistungsbetrug	182
3. Abgabebetrug	182
4. Qualifizierter Leistungs- oder Abgabebetrug	182
§ 28 Übrige MWST-Straftatbestände	183
1. Verfahrenspflichtverletzungen	183
2. Steuerhehlerei	184
3. Andere Straftatbestände	184
§ 29 Widerhandlungen im Geschäftsbetrieb (Unternehmensbussen)	185
§ 30 Konkurrenzen	185
§ 31 Selbstanzeige	186
§ 32 Leistungsverfügungen	186
§ 33 Besondere Verfahrensfragen	188
1. Verfahrensablauf	188
2. Verjährung	189
7. Teil: Übergangsrecht	191
Sachregister	193