

Ralf Imstepf

Prof. Dr. iur., Assistenzprofessor HSG, Rechtsanwalt,
dipl. Steuerexperte, exec. MBA

Anick Baumann

Ökonomin, M.A. in Management

Sabrina Leonardi

Juristin, MLaw

Mehrwertsteuer

IN A NUTSHELL

2. Auflage

DIKE 

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Vorwort zur ersten Auflage	VII
Inhaltsübersicht	IX
Abkürzungsverzeichnis	XXI
Weiterführende Literatur	XXVII
Verzeichnis der Behördenpraxis	XXIX
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	6
3. Persönlicher Anwendungsbereich	7
2. Teil Inlandsteuer	9
§ 3 Steuerobjekt	9
1. Leistungsverhältnis als Steuerobjekt	9
a) Vorbemerkungen	9
b) Leistung	10
aa) Definition	10
bb) Lieferung	11
cc) Dienstleistung	12
c) Entgelt und Nicht-Entgelt	12
aa) Entgelt	12
bb) Nicht-Entgelte	13
d) Innerer Zusammenhang zwischen Leistung und Entgelt	15

Inhaltsverzeichnis

2.	Zuordnung des Leistungsverhältnisses	16
a)	Grundsatz	16
b)	Direkte Stellvertretung	17
c)	Indirekte Stellvertretung	18
d)	Zuordnung von Leistungen über elektronische Plattformen (Plattformbesteuerung)	18
3.	Leistungsort	20
a)	Vorbemerkungen	20
b)	Ort der Lieferung	21
aa)	Grundsätze	21
bb)	Unterstellungserklärung Ausland	22
cc)	Versandhandelsregelung	23
dd)	Elektrizität, Gas und Fernwärme	26
c)	Ort der Dienstleistung	26
aa)	Grundsatz: Empfängerortsprinzip	26
bb)	Andere Dienstleistungsorte	27
4.	Vermeidung von Wettbewerbsverzerrungen	29
5.	Von der Steuer ausgenommene Leistungen	29
a)	Funktionsweise	29
b)	Arten von ausgenommenen Leistungen	30
c)	Optionsrecht	34
6.	Von der Steuer befreite Leistungen	36
7.	Mehrheit von Leistungen	38
§ 4	Steuersubjekt	40
1.	Subjektive Steuerpflicht	40
a)	Vorbemerkungen	40
b)	Unternehmensträger	41
c)	Unternehmen	42
d)	Inlandbezug	44

2.	Befreiung von der Steuerpflicht	45
	a) Befreiungen	45
	b) Verzicht auf die Befreiung von der subjektiven Steuerpflicht (freiwillige Steuerpflicht)	47
3.	Beginn und Ende der Steuerpflicht	48
	a) Beginn	48
	aa) Unternehmensträger mit Sitz, Wohnsitz oder Betriebsstätte im Inland	48
	bb) Unternehmensträger ohne Sitz, Wohnsitz oder Betriebsstätte im Inland	49
	b) Ende	50
4.	Gruppenbesteuerung	51
	a) Ziel und Wirkung der Gruppenbesteuerung	51
	b) Voraussetzungen im Einzelnen	52
	aa) Einheitliche Leitung	52
	bb) Sitz, Wohnsitz oder Betriebsstätte in der Schweiz	53
	cc) Mögliche Mitglieder einer MWST-Gruppe und unternehmerische Tätigkeit	54
	dd) Antrag und weitere administrative und buchhalterische Erfordernisse	54
	c) Zeitliche Aspekte	56
	aa) Zeitpunkt der Bildung einer neuen MWST-Gruppe und der Beendigung	56
	bb) Änderung im Bestand der Gruppe	56
	cc) Änderung der Gruppenvertretung	57
5.	Gemeinwesen als Steuersubjekt	58
	a) Begriff	58
	b) Dienststellen und übrige Einrichtungen des öffentlichen Rechts als Steuersubjekt	58
	c) Unternehmerische und hoheitliche Tätigkeiten	59
	d) Befreiung von der Steuerpflicht	60

Inhaltsverzeichnis

6.	Mithaftung	60
a)	Solidarhaftung auf Grundlage des MWSTG	60
b)	Subsidiärhaftung auf Grundlage des MWSTG	62
c)	Mithaftung auf Grundlage des VStrR	63
7.	Steuernachfolge und Steuersubstitution	63
a)	Steuernachfolge	63
b)	Steuersubstitution	64
8.	Steuersubjektivität infolge Rechnungsstellung	65
§ 5	Steuerbemessung und Steuersätze	65
1.	Steuerbemessung	65
a)	Grundsatz: Tatsächlich empfangenes Entgelt als Bemessungsgrundlage	65
b)	Ausnahme 1: Bemessung nach dem Drittpreis	66
c)	Ausnahme 2: Plattformbesteuerung	68
d)	Entgeltsminderungen	69
e)	Entgelte in ausländischer Währung	69
f)	Tausch, Austausch und Leistungen an Zahlungs statt	70
g)	Entgelte bei Leistungen an das Personal – Privatanteile	71
2.	Steuersätze	72
a)	Vorbemerkungen	72
b)	Normalsatz	73
c)	Reduzierter Satz	73
d)	Beherbergungssatz	76
§ 6	Vorsteuerabzug	76
1.	Vorbemerkungen	76
2.	Voraussetzungen	78
a)	Übersicht	78
b)	Subjektive Steuerpflicht	78
c)	Unternehmerische Tätigkeit	79
d)	Sog. «Flugzeugfälle»	82

e) In Rechnung gestellte Vorsteuer	82
f) Bezahlung der Vorsteuer	85
g) Kein Ausschluss des Vorsteuerabzugsrechts	85
h) Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	85
3. Fiktiver Vorsteuerabzug	86
a) Vorbemerkungen	86
b) Fiktiver Vorsteuerabzug beim Bezug von Produkten der Urproduktion (Urproduzentenabzug)	86
c) Fiktiver Vorsteuerabzug bei individualisierten beweglichen Gegenständen	88
4. Margenbesteuerung	90
5. Ausschluss vom Vorsteuerabzug	92
6. Gemischte Verwendung	94
a) Grund für die Vorsteuerkorrektur wegen gemischter Verwendung	94
b) Korrektur nach dem effektiven Verwendungszweck	95
c) Korrektur gestützt auf eigene Berechnungen	96
d) Pauschale Korrekturmethode	101
e) Vorsteuerkorrektur durch Versteuerung der Leistung	103
7. Nutzungsänderungen	103
a) Vorbemerkungen	103
b) Eigenverbrauch	104
c) Einlageentsteuerung	107
d) Ermittlung der Nutzungsänderung im Detail	109
e) Vorübergehende Verwendung	111
8. Vorsteuerabzug bei der MWST-Gruppe	111
9. Vorsteuerkürzung	112
10. Vergütungsverfahren	113

Inhaltsverzeichnis

§ 7	Ermittlung, Entstehung und Verjährung der Steuerforderung	114
1.	Vorbemerkungen	114
2.	Zeitliche Bemessung	115
a)	Steuerperiode	115
b)	Abrechnungsperiode	115
3.	Abrechnungsmethoden und Meldeverfahren	117
a)	Effektive Abrechnungsmethode	117
b)	Saldosteuersatzmethode	117
c)	Pauschalsteuersatzmethode	123
d)	Meldeverfahren	124
4.	Abrechnungsarten und Entstehung der Steuerforderung	128
a)	Abrechnungsarten	128
b)	Entstehung der Steuerforderung	129
c)	Nachträgliche Änderung der Steuerforderung	130
5.	Rechtskraft und Verjährung der Steuerforderung	131
a)	Rechtskraft	131
b)	Festsetzungsverjährung	132
3. Teil	Bezugsteuer (inkl. Emissionsrechtebezugsteuer)	133
§ 8	Vorbemerkungen	133
§ 9	Steuersubjekt	134
§ 10	Steuerobjekt	135
1.	Vorbemerkungen	135
2.	Dienstleistungen gemäss Art. 8 Abs. 1 MWSTG	136
3.	Einfuhr von Datenträgern ohne Marktwert	136
4.	Lieferungen von unbeweglichen Gegenständen im Inland	137
5.	Lieferungen von Elektrizität, Gas und Fernwärme	138
6.	Emissionsrechte und dgl.	139
§ 11	Steuerbemessung und Entstehung der Steuerforderung	139

4. Teil	Verfahrensrecht der Inland- und der Bezugsteuer (inkl. Emissionsrechtebezugsteuer)	141
§ 12	Allgemeine Verfahrensbestimmungen	141
§ 13	Rechte und Pflichten des Steuerpflichtigen	142
1.	Vorbemerkungen	142
2.	An- und Abmeldung	143
3.	Steuervertretung	144
4.	Auskunftspflicht	145
a)	Auskunftspflicht des Steuerpflichtigen	145
b)	Auskunftspflicht von Drittpersonen	146
5.	Auskunftsrecht (insb. Steuerrulings)	147
6.	Buchführung und Aufbewahrung	149
a)	Buchführung	149
b)	Aufbewahrung	151
7.	Einreichung der Abrechnung und Korrektur von Mängeln	152
§ 14	Rechte und Pflichten der Behörden	154
1.	Vorbemerkungen	154
2.	Geheimhaltung	154
3.	Nationale und internationale Amtshilfe	155
a)	Vorbemerkungen	155
b)	Nationale Amtshilfe	156
c)	Internationale Amtshilfe	157
4.	Datenschutz	157
5.	Sicherstellung der korrekten Steuerentrichtung	158
a)	Überprüfung und Kontrolle	158
b)	Ermessenseinschätzung	160
c)	Administrative Massnahmen gegen Versandhändler und Plattformbetreiber	161
d)	Vereinfachungen	162

Inhaltsverzeichnis

§ 15 Steuerbezug	162
1. Entrichtung, Erstattung und Verzinsung	162
2. Schuldbetreibung und Zahlungserleichterungen	164
3. Provisorischer Bezug	165
4. Bezugsverjährung	166
5. Steuererlass	167
§ 16 Steuersicherung	168
1. Sicherstellungsverfügung	168
2. Vollzug der Sicherstellung	171
3. Andere Sicherungsmassnahmen	173
§ 17 Verfügungs- und Rechtsmittelverfahren	174
1. Verfügungsverfahren	174
2. Rechtsmittel gegen Verfügungen der ESTV	176
a) Ordentliche Rechtsmittel	176
b) Ausserordentliche Rechtsmittel	180
5. Teil Einfuhrsteuer	181
§ 18 Vorbemerkungen	181
§ 19 Steuersubjekt	182
§ 20 Steuerobjekt	183
1. Steuerobjekt	183
2. Mehrheit von Leistungen	184
3. Steuerbefreiungen	185
§ 21 Steuersätze und Steuerbemessung	188
1. Steuersätze	188
2. Steuerbemessung	188

§ 22 Einfuhrsteuerschuld	189
1. Vorbemerkungen	189
2. Entstehung der Einfuhrsteuerschuld	189
3. Anspruch auf Steuerrückerstattung von zu viel erhobener oder nicht geschuldeter MWST	191
4. Rückerstattung wegen Wiederausfuhr	191
5. Vergütungszins	192
6. Anspruch auf Vorsteuerabzug aufgrund der Einfuhrsteuer	192
§ 23 Steuererlass	193
§ 24 Verlagerungsverfahren	194
6. Teil Strafrecht	197
§ 25 Vorbemerkungen	197
1. MWST-Strafrecht als Teil des schweizerischen Strafrechts	197
2. Strafrechtliche Grundsätze	197
3. Zuständigkeiten	199
4. Verfahrensgarantien	199
§ 26 Steuerhinterziehung	200
1. Arten von Steuerhinterziehung	200
2. Einfache Steuerhinterziehung durch Falschdeklaration	201
3. Einfache Steuerhinterziehung durch Falschqualifikation	202
4. Einfache Steuerhinterziehung in der Veranlagung	202
5. Qualifizierte Steuerhinterziehung	203
6. Strafzumessung	203

Inhaltsverzeichnis

§ 27 Leistungs- und Abgabebetrug	204
1. Vorbemerkungen	204
2. Leistungsbetrug	204
3. Abgabebetrug	205
4. Qualifizierter Leistungs- oder Abgabebetrug	205
§ 28 Übrige MWST-Straftatbestände	206
1. Verfahrenspflichtverletzungen	206
2. Steuerhehlerei	207
3. Andere Straftatbestände	207
§ 29 Widerhandlungen im Geschäftsbetrieb (Unternehmensbussen)	207
§ 30 Konkurrenzen	208
§ 31 Selbstanzeige	209
§ 32 Leistungsverfügungen	209
§ 33 Strafverfahrensfragen	211
1. Verfahrensablauf	211
2. Verjährung	212
7. Teil Übergangsrecht	215
Sachregister	217