

Niklaus Honauer, Simeon L. Probst,
Tobias F. Rohner, Philip Frey

Handbuch zum Mehrwertsteuergesetz (MWSTG)

Eine Wegleitung für Unternehmer, Steuerberater
und Studierende

4. Auflage



Stämpfli Verlag

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	XI
Autorenverzeichnis	XXXVII
Allgemeines Literaturverzeichnis	XXXIX
A. Literatur	XXXIX
B. Materialien	XLII
C. Praxis der ESTV	XLIV
D. Praxis des BAZG	XLIV
Abkürzungsverzeichnis	XLV
I. Teil: Grundlagen	1
Vorbemerkungen	3
1. Typen von Umsatzsteuern	5
1.1. Brutto-Allphasensteuer	5
1.2. Einphasen-Umsatzsteuer	6
1.3. Netto-Allphasensteuer mit Vorsteuerabzug (Mehrwertsteuer)	8
1.4. Digital Services Taxes	8
1.5. Hinweise auf weitere Entwicklungen	12
2. Entwicklung der schweizerischen Mehrwertsteuer	15
2.1. Die Warenumsatzsteuer als Vorläuferin der Mehrwertsteuer	15
2.2. Von der Mehrwertsteuerverordnung zum Mehrwertsteuergesetz (2010)	16
2.3. Teilrevision des Mehrwertsteuergesetzes (2018)	19
2.3.1. Schritte zum Mehrwertsteuergesetz (2018)	19
2.3.2. Zentrale Änderungen im Mehrwertsteuergesetz (2018)	20
2.3.3. Reform AHV 21 vom 25. September 2022	23
2.4. Ausblick: Teilrevision des Mehrwertsteuergesetzes (Weiterentwicklung der Mehrwertsteuer in einer digitalisierten und globalisierten Wirtschaft)	23
3. Hinweise auf das Mehrwertsteuerrecht der EU	28
3.1. Primärrecht	30
3.2. Hinweise auf Harmonisierungsschritte	31
3.3. Fixpunkte der Mehrwertsteuer-Systemrichtlinie	33
3.4. Besteuerung des Handels zwischen den Mitgliedstaaten	37
3.5. Hinweise auf schweizerische Eigenheiten	41
4. Rechtsnatur, Prinzipien und Bemerkungen zur Auslegung	44
4.1. Rechtsnatur	51
4.1.1. Bundessteuer	51
4.1.2. Allgemeine Verbrauchssteuer nach dem System der Netto- Allphasensteuer mit Vorsteuerabzug	52
4.2. Leitende Prinzipien	60
4.2.1. Wettbewerbsneutralität	61
4.2.2. Bestimmungslandprinzip	64
4.2.3. Wirtschaftlichkeit der Entrichtung und der Erhebung	68
4.2.4. Überwälzbarkeit	72
4.2.5. Europakompatibilität	76
4.2.6. Rechtsnatur der Prinzipien und gegenseitiges Verhältnis	78
4.2.7. Systembrüche – unechte Befreiungen	80

4.3. Auslegung.....	84
4.3.1. Methodenpluralismus.....	84
4.3.2. Steuerungchung und wirtschaftliche Betrachtungsweise.....	87
II. Teil: Ort und Zeitpunkt von Leistungen	95
1. Allgemeines.....	95
2. Territorialität: In- und Auslandbegriff.....	96
2.1. Allgemeines.....	97
2.2. Begriff des Inlands.....	98
2.3. Begriff des Auslands.....	104
3. Ort von steuerbaren Leistungen: Übersicht	106
4. Abgrenzung der Lieferung von der Dienstleistung.....	108
5. Ort von Lieferungen	109
5.1. Allgemeines.....	110
5.2. Der Lieferort in der EU.....	111
5.3. Der Lieferort im Einzelnen.....	111
5.3.1. Abhollieferungen.....	111
5.3.2. Beförderungs- oder Versandlieferungen.....	113
5.3.3. Besondere Fragen bei Beförderungs- und Versandlieferungen.....	113
5.3.3.1. Unterstellungserklärung.....	113
5.3.3.2. Einführen von Gegenständen mit geringfügigem Wert (sog. Versandhandel).....	116
5.3.3.3. Auslieferungs- oder Konsignationslager.....	119
5.3.4. Lieferung von Elektrizität, Gas, Wärme, Kälte.....	120
5.4. Besondere Fälle	121
5.4.1. Zusammengesetzte Leistungen.....	121
5.4.2. Werkvertragliche Lieferungen (ohne Montage/Installation).....	123
5.4.3. Werkvertragliche Lieferungen mit Montage oder Installation.....	126
5.4.4. Vermieten, Verpachten oder Verleasen	127
5.4.5. Reihengeschäfte.....	129
5.4.6. Innerbetriebliches «Verbringen»	130
5.4.7. Ersatzübergaben	131
5.4.8. Sammellieferungen.....	131
5.4.9. Umdisponierungen	131
5.4.10. Lieferungen im Zusammenhang mit Kommissionsverkäufen	132
5.5. Rechtsprechung zum Ort der Lieferung	132
6. Ort der Dienstleistung.....	134
6.1. Allgemeines.....	136
6.2. Der Dienstleistungsort in der EU.....	137
6.3. Der Dienstleistungsort nach MWSTG	140
6.3.1. Für den Dienstleistungsort massgebende Prinzipien.....	140
6.3.2. Grundsatz: Empfängerortsprinzip (Art. 8 Abs. 1 MWSTG).....	140
6.3.2.1. Inhalt und Regelungsumfang.....	140
6.3.2.2. Empfänger der Dienstleistung	141
6.3.2.3. Sitz der wirtschaftlichen Tätigkeit.....	142
6.3.2.4. Ort der Betriebsstätte.....	143
6.3.2.5. Wohnort oder üblicher Aufenthalt	148

6.3.3. Dem Erbringerortsprinzip unterstehende Dienstleistungen (Art. 8 Abs. 2 Bst. a und b MWSTG).....	149
6.3.3.1. Prüfungsreihenfolge.....	149
6.3.3.2. Inhalt und Regelungsumfang.....	149
6.3.3.3. Von der Regel erfasste Dienstleistungen	150
6.3.4. Dem Prinzip des Tätigkeitsortes unterstehende Dienstleistungen (Art. 8 Abs. 2 Bst. c und d MWSTG).....	151
6.3.4.1. Inhalt und Regelungsumfang.....	151
6.3.4.2. Künstlerische Leistungen.....	152
6.3.4.3. Wissenschaftliche Leistungen.....	153
6.3.4.4. Forschungsleistungen	154
6.3.4.5. Unterrichtende Leistungen.....	154
6.3.4.6. Sportliche Leistungen	156
6.3.4.7. Ähnliche Leistungen.....	156
6.3.4.8. Leistungen der jeweiligen Veranstalter.....	157
6.3.4.9. Gastgewerbliche Leistungen (Art. 8 Abs. 2 Bst. d MWSTG).....	157
6.3.5. Dem Prinzip der zurückgelegten Strecke unterstehende Dienstleistungen (Art. 8 Abs. 2 Bst. e MWSTG)	158
6.3.5.1. Inhalt und Regelungsumfang.....	158
6.3.5.2. Von der Regel erfasste Dienstleistungen	158
6.3.6. Dem Belegenheitsprinzip unterstehende Dienstleistungen (Art. 8 Abs. 2 Bst. f MWSTG)	158
6.3.6.1. Inhalt und Regelungsumfang.....	158
6.3.6.2. Grundstückbegriff und Zusammenhang mit einem Grundstück	159
6.3.6.3. Von der Regel erfasste Dienstleistungen	161
6.3.6.4. Vermittlung, Verwaltung, Begutachtung und Schätzung von Grundstücken	161
6.3.6.5. Dienstleistungen bei Erwerb oder Bestellung von dinglichen Rechten	162
6.3.6.6. Dienstleistungen im Zusammenhang mit der Vorbereitung und Koordination von Bauleistungen ...	162
6.3.6.7. Beherbergungsleistungen.....	163
6.3.6.8. Abgrenzungen.....	163
6.3.7. Dem Bestimmungsortsprinzip unterstehende Dienstleistungen (Art. 8 Abs. 2 Bst. g MWSTG).....	163
6.3.7.1. Inhalt und Regelungsumfang	163
6.3.7.2. Von der Regel erfasste Dienstleistungen	164
6.3.8. Besondere Fragen	165
6.3.8.1. Ort der Dienstleistung bei Domizil- und Offshore- Gesellschaften.....	165
6.3.8.2. Dienstleistungen bei Trust-Strukturen	166
6.3.8.3. Der Nachweis des Dienstleistungsortes	169
7. Zeitpunkt von Leistungen	171
7.1. Allgemeines	171
7.2. Lieferzeitpunkt.....	171
7.3. Massgebender Zeitpunkt bei Dienstleistungen	172

III. Teil: Steuerpflicht bei der Inlandsteuer	175
1. Allgemeines.....	179
2. Vergleich mit der Regelung in der EU	182
3. Voraussetzungen der Steuerpflicht.....	184
3.1. Allgemeines.....	184
3.2. Unternehmensträger.....	185
3.3. Betreiben eines Unternehmens	188
3.3.1. Berufliche oder gewerbliche Tätigkeit.....	189
3.3.2. Selbständigkeit	191
3.3.3. Nachhaltigkeit.....	196
3.3.4. Auftritt unter eigenem Namen.....	198
3.3.5. Ausrichtung auf die Erzielung von Einnahmen aus Leistungen	198
3.3.6. Abgrenzung zwischen unternehmerischer und nicht unternehmerischer Tätigkeit	200
4. Befreiung von der Steuerpflicht.....	201
4.1. Allgemeines.....	201
4.2. Die Umsatzschwellen für die Befreiung von der Steuerpflicht.....	203
4.3. Steuerbefreiung für Unternehmen mit Sitz im Ausland	203
4.4. Verzicht auf die Steuerbefreiung	205
5. Versandhandelsregelung.....	207
5.1. Allgemeines	207
5.2. Die Regelung im Detail	207
6. Steuerpflicht von Plattformen.....	208
7. Gruppenbesteuerung.....	209
7.1. Allgemeines.....	209
7.2. Voraussetzungen der Gruppenbesteuerung.....	210
7.2.1. Die einheitliche Leitung	210
7.2.2. Der Kreis der Gruppengesellschaften	213
7.2.3. Beschränkung der Gruppenbesteuerung auf Umsätze in der Schweiz.....	214
7.3. Wirkungen der Gruppenbesteuerung	215
7.4. Beginn und Ende der Gruppenbesteuerung.....	219
7.5. Weitere Aspekte der Gruppenbesteuerung.....	220
7.6. Rechtsprechung zur Gruppenbesteuerung.....	222
8. Steuerpflicht des Gemeinwesens	223
8.1. Allgemeines	223
8.2. Definition des Gemeinwesens.....	224
8.3. Die Abgrenzung der unternehmerischen Leistungen von der hoheitlichen Tätigkeit	226
8.4. Steuerbarkeit der Leistungen des Gemeinwesens	228
8.5. Rechtsprechung zur hoheitlichen Tätigkeit und zu Gemeinwesen.....	230
9. Beginn und Ende der Steuerpflicht.....	232
9.1. Beginn der Steuerpflicht	232
9.1.1. Wegfall von der Befreiung von der Steuerpflicht.....	232
9.2. Ende der Steuerpflicht	235
10. Mithaftung für die Steuer	236
10.1. Allgemeines	236
10.2. Haftung bei der Zession von Forderungen (Art. 15 Abs. 4 MWSTG)	238
11. Steuernachfolge und Steuersubstitution.....	239

IV. Teil: Steuerobjekt der Inlandsteuer	243
1. Allgemeines/Überblick	247
2. Leistungsverhältnis und seine Elemente	248
2.1. Leistungsverhältnis im Allgemeinen	248
2.2. Leistungsbegriff	249
2.2.1. Einräumung von Werten und Leistungswille	249
2.2.2. Verbrauchsfähige, wirtschaftliche Werte	251
2.2.3. Mehrheit von Beteiligten	252
2.2.4. Erwartung eines Entgelts	252
2.2.5. Fingierte Entgeltlichkeit?	253
2.3. Entgelt	255
2.3.1. Vermögenswert	256
2.3.2. Durch den Empfänger oder eine Drittperson	258
2.3.3. Aufwendung für eine empfangene Leistung	258
2.4. Zusammenhang zwischen Leistung und Entgelt	258
2.4.1. Problemstellung	258
2.4.2. Rechtsprechung zum Leistungsverhältnis	259
2.4.3. Kritische Würdigung	260
3. Einzelne Leistungen	264
3.1. Lieferungen	265
3.1.1. Allgemeines	265
3.1.2. Gegenstandsbegriff	266
3.1.3. Entgeltliche Lieferung von Gegenständen durch Verschaffung der Verfügungsmacht	268
3.1.3.1. Verschaffung der Verfügungsmacht	268
3.1.3.2. Verfügung im eigenen Namen	271
3.1.4. Ablieferung von bearbeiteten Gegenständen	271
3.1.4.1. Allgemeines	271
3.1.4.2. Werk- oder Bearbeitungslieferung	272
3.1.4.3. Ablieferung	274
3.1.4.4. Besondere Fragen und Abgrenzungen	274
3.1.5. Überlassung eines Gegenstandes zum Gebrauch oder zur Nutzung	277
3.1.5.1. Miete und Pacht	277
3.1.5.2. Leasinggeschäfte	277
3.1.5.3. Abgrenzung der Vermietung bzw. Vercharterung von Beförderungsleistungen	280
3.1.6. Besondere Fragen	282
3.1.6.1. Lieferung unter Eigentumsvorbehalt	282
3.1.6.2. Sicherungsübereignung	282
3.1.6.3. Verpfändung	282
3.1.6.4. Verbriefung	283
3.2. Dienstleistungen	283
3.2.1. Allgemeines	284
3.2.2. Generalklausel	284
3.2.3. Weitere Dienstleistungen	285
3.3. Abgrenzung zwischen Lieferung und Dienstleistung	286

4.	Nicht-Entgelte	287
4.1.	Nicht-Entgelte im Allgemeinen und Begriffliches.....	291
4.1.1.	Nicht-Entgelte mit und ohne Steuerfolgen.....	292
4.1.2.	Rechtsprechung zu den Nicht-Entgelten.....	293
4.2.	Subventionen und andere öffentlich-rechtliche Beiträge	294
4.2.1.	Allgemeines.....	294
4.2.2.	Subventionsbegriff im MWSTG.....	295
4.2.3.	Praxis der ESTV	296
4.2.4.	Subventionsbegriff im teilrevidierten MWSTG 2021.....	299
4.3.	Gelder an Kur- und Verkehrsvereine.....	300
4.4.	Beiträge aus kantonalen Wasser-, Abwasser- oder Abfallfonds	301
4.5.	Gebühren, Beiträge und Zahlungen für hoheitliche Tätigkeiten	301
4.5.1.	Allgemeines.....	302
4.5.2.	Zum Begriff der hoheitlichen Tätigkeit.....	302
4.5.3.	Rechtsprechung zum Begriff der hoheitlichen Tätigkeit.....	303
4.5.4.	Delegation von hoheitlichen Tätigkeiten	306
4.6.	Spenden	307
4.6.1.	Allgemeines und Spendenbegriff.....	307
4.6.2.	Rechtsprechung zur 25:75 % Praxis	308
4.6.3.	Sponsoring.....	309
4.6.4.	Rechtsprechung zur Abgrenzung Spenden/Sponsoring.....	311
4.6.5.	Mitglieder- und Gönnerbeiträge	312
4.6.6.	Rechtsprechung zu den Mitgliederbeiträgen.....	314
4.6.7.	Erbschaften und Schenkungen.....	316
4.7.	Einlagen in Unternehmen	317
4.7.1.	Allgemeines.....	317
4.7.2.	Rechtsprechung zu Einlagen in Unternehmen	319
4.8.	Dividenden und Gewinnanteile.....	322
4.9.	Kostenausgleichszahlungen	323
4.10.	Pfandgelder.....	324
4.11.	Schadenersatz und Genugtuungsleistungen	325
4.11.1.	Entschädigung durch die Versicherung	327
4.11.2.	Leistung der Schadensbehebung.....	327
4.12.	Entschädigungen für unselbständige Tätigkeit	327
4.13.	Besondere Erstattungen und Beiträge und Beihilfen bei Lieferungen im Ausland.....	328
5.	Mehrheit von Leistungen.....	329
5.1.	Einleitung und Bedeutung	330
5.1.1.	Allgemeines und Begriffliches	330
5.1.2.	Schematische Übersicht.....	333
5.1.3.	Rechtsprechung zum Einheitsgrundsatz	333
5.2.	Mehrheit von Leistungen im MWSTG	337
5.2.1.	Voneinander unabhängige Einzelleistungen.....	337
5.2.2.	Gesamtleistungen	337
5.2.3.	Behandlung von Nebenleistungen	340
5.2.4.	Kombinationsregelung.....	341
6.	Zuordnung von Leistungen.....	344
6.1.	Allgemeines.....	345
6.2.	Regelung im europäischen Recht.....	346

6.3. Zivilrechtliche Stellvertretungsregelung.....	347
6.4. Rechtsprechung zu Zuordnung von Leistungen.....	348
6.5. Zuordnung von Leistungen im MWSTG	348
6.5.1. Zuordnung von Leistungen im Allgemeinen	348
6.5.2. Stellvertretungsregelung.....	351
6.5.2.1. Voraussetzungen der direkten Stellvertretung	352
6.5.2.2. Zu den Voraussetzungen im Einzelnen.....	353
6.5.3. Dreiparteienverhältnisse	355
6.5.4. Elektronische Plattform als Leistungserbringer.....	356
6.6. Einzelne Vertragsverhältnisse und Abgrenzungen.....	357
6.6.1. Hilfspersonen/Erfüllungsgehilfen	357
6.6.2. Unterakkordanten	358
6.6.3. Kommissionsgeschäfte	358
6.6.4. Agenturgeschäfte.....	358
6.6.5. Auktionsgeschäfte	359
6.7. Inkassogeschäft und Forderungskauf.....	360
7. Ausgenommene Leistungen und Optionen.....	361
7.1. Allgemeines.....	361
7.2. Rechtsprechung zur Auslegung der Ausnahmebestimmungen.....	365
7.3. Vergleich zum EU-Recht.....	367
7.4. Wegfall der Vorumsatztheorie.....	368
7.5. Leistungen im Postbereich (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 1 und 22 MWSTG).....	369
7.6. Leistungen im Bereich des Gesundheitswesens (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 2–7 MWSTG).....	371
7.6.1. Vorbemerkungen	372
7.6.2. Spitalbehandlung und ärztliche Heilbehandlung in Spitälern (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 2 MWSTG).....	373
7.6.3. Übrige Heilbehandlungen (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 3 MWSTG).....	377
7.6.4. Leistungen der koordinierten Versorgung im Zusammenhang mit Heilbehandlungen (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 3 ^{bis} MWSTG).....	382
7.6.5. Pflegeleistungen (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 4 MWSTG).....	382
7.6.6. Lieferung von menschlichen Organen und menschlichem Blut (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 5 MWSTG).....	383
7.6.7. Dienstleistungen von Praxisgemeinschaften (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 6 MWSTG).....	384
7.6.8. Krankentransport (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 7 MWSTG)	385
7.6.9. Rechtsprechung zu den Leistungen im Bereich des Gesundheitswesens.....	386
7.7. Leistungen im Sozialbereich (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 8 und 17 MWSTG).....	389
7.7.1. Leistungen der Einrichtungen der Sozialhilfe und der sozialen Sicherheit (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 8 MWSTG).....	390
7.7.2. Wohltätigkeitsveranstaltungen (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 17 MWSTG)	391
7.7.3. Leistungen von (gemeinnützigen) Organisationen der Krankenpflege und Hilfe zu Hause (Spitex) (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 8 MWSTG).....	393
7.7.4. Alters- und Pflegeheime (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 8 MWSTG)	394
7.7.5. Rechtsprechung zu den Leistungen im Sozialbereich.....	395

7.8. Leistungen im Bereich Erziehung, Unterricht, Kinder- und Jugendbetreuung sowie Bildungs- und Forschungskooperationen (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 9–11 und 30 MWSTG).....	396
7.8.1. Kinder- und Jugendbetreuung (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 9 MWSTG).....	397
7.8.2. Jugendaustauschorganisation (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 10 MWSTG)....	399
7.8.3. Erziehung, Unterricht, Ausbildung und Fort- bzw. Weiterbildung (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 11 MWSTG).....	399
7.8.4. Abgrenzung der Bildungsleistungen zu anderen steuerbaren Leistungen (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 11 MWSTG)	404
7.8.5. Organisationsdienstleistungen und Gebühren für Prüfungen (21 Abs. 2 Ziff. 11 Bst. d und e MWSTG)	407
7.8.6. Bildungs- und Forschungskooperation (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 30 MWSTG i.V.m. Art. 38a MWSTV)	408
7.8.7. Rechtsprechung zu den Leistungen im Bildungsbereich	409
7.9. Zurverfügungstellen von Personal für ausgewählte, von der Steuer ausgenommene Leistungen (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 12 MWSTG)	410
7.10. Leistungen von nicht gewinnstrebigen Einrichtungen (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 13 MWSTG)	412
7.10.1. Inhalt der Bestimmung	412
7.10.2. Rechtsprechung zu den Leistungen von nicht gewinnstrebigen Einrichtungen	416
7.11. Kulturelle Dienstleistungen und Lieferungen (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 14 und 16 MWSTG)	418
7.12. Dienstleistungen auf dem Gebiet des Sports (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 15 MWSTG)	422
7.12.1. Inhalt der Bestimmung	423
7.12.2. Rechtsprechung zu den Leistungen im Sportbereich	426
7.13. Versicherungsleistungen (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 18 MWSTG).....	427
7.13.1. Von der Steuer ausgenommene Versicherungsleistungen	428
7.13.2. Tätigkeiten der Versicherungsvertreter und Makler	430
7.13.3. Steuerbare Leistungen im Versicherungsbereich.....	431
7.13.4. Rechtsprechung zu den Leistungen im Versicherungsbereich.....	433
7.14. Geld- und Kreditumsätze (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 19 MWSTG).....	436
7.14.1. Einleitung	438
7.14.2. Gewährung und Verwaltung von Krediten (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 19 Bst. a MWSTG).....	440
7.14.3. Vermittlung im Finanzbereich (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 19 Bst. a–c MWSTG).....	445
7.14.4. Kryptowährungen	448
7.14.5. Übernahme und Verwaltung von Verbindlichkeiten, Bürgschaften und anderen Sicherheiten (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 19 Bst. b MWSTG) ..	450
7.14.6. Einlagengeschäft, Kontokorrent-, Zahlungs- und Überweisungsverkehr, Geschäft mit Geldforderungen (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 19 Bst. c MWSTG).....	451
7.14.7. Steuerpflichtiges Inkassogeschäft.....	451
7.14.8. Umsätze mit gesetzlichen Zahlungsmitteln (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 19 Bst. d MWSTG)	452
7.14.9. Umsätze mit Wertpapieren und Anteilen an Gesellschaften (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 19 Bst. e MWSTG).....	453

7.14.10. Hedging mit Optionen und Futures (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 19 Bst. e MWSTG).....	455
7.14.11. Depotgeschäft und Treuhandanlage als steuerbare Leistung (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 19 Bst. e MWSTG).....	455
7.14.12. Vertrieb und Verwaltung von kollektiven Anlagevermögen (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 19 Bst. f MWSTG)	458
7.14.13. Vertrieb und Verwaltung von Anlagegruppen von Anlagens- tiftungen (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 19 Bst. g MWSTG).....	460
7.14.14. Rechtsprechung zu den Leistungen im Geld- und Kapitalverkehr...	460
7.15. Handänderungen von Grundstücken; Leistungen der Stockwerkeigen- tümerngemeinschaften (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 20 MWSTG)	463
7.15.1. Allgemeines.....	464
7.15.2. Die Veräußerung von Boden (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 20 MWSTG) .	466
7.15.3. Die Abgrenzung der werkvertraglichen Lieferung vom Grundstückverkauf (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 20 MWSTG).....	468
7.15.4. Leistungen der Stockwerkeigentümerngemeinschaften (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 20 MWSTG).....	470
7.15.5. Übertragung eines Grundstücks.....	471
7.16. Vermietung und Verpachtung von Grundstücken (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 21 MWSTG).....	474
7.16.1. Steuerausgenommene Vermietung (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 21 MWSTG).....	475
7.16.2. Steuerbare Vermietung, insbesondere im Hotel- und Gastgewerbe (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 21 Bst. a MWSTG)	477
7.16.3. Parkplatzvermietung (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 21 Bst. c MWSTG).....	479
7.16.4. Übrige steuerbare Vermietung (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 21 Bst. b, d–f MWSTG).....	481
7.16.5. Rechtsprechung zur Überlassung von Grundstücken zum Gebrauch und zur Nutzung	482
7.17. Umsätze mit Glücksspielen (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 23 MWSTG)	484
7.18. Lieferung gebrauchter Gegenstände (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 24 MWSTG).....	485
7.19. Veräußerung von landwirtschaftlichen Erzeugnissen (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 26 MWSTG)	485
7.20. Bekanntmachungsleistungen von gemeinnützigen Organisationen (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 27 MWSTG)	486
7.21. Leistungen innerhalb der Gemeinwesen (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 28 MWSTG)	488
7.21.1. Allgemeines.....	489
7.21.2. Definition des Gemeinwesens (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 28 i.V.m. Art. 12 MWSTG)	490
7.21.3. Unternehmerische Leistungen des Gemeinwesens (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 28 i.V.m. Art. 12 Abs. 4 MWSTG und Art. 14 MWSTV)	492
7.21.4. Hoheitliche Tätigkeit (Art. 3 Bst. g MWSTG)	493
7.21.5. Rechtsprechung zur hoheitlichen Tätigkeit.....	494
7.22. Ausübung von Funktionen der Schiedsgerichtsbarkeit (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 29 MWSTG)	494
7.23. Leistungen von Reisebüros (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 31 MWSTG).....	495
7.24. Vorleistungen (Art. 21 Abs. 3 und 4 MWSTG).....	496

7.25. Die Optionsmöglichkeiten nach Art. 22 MWSTG.....	498
7.25.1. Allgemeines.....	498
7.25.2. Einschränkungen der Optionsmöglichkeiten	502
8. Von der Steuer befreite Leistungen	503
8.1. Allgemeines	504
8.2. Die Exportbefreiung in der EU	505
8.3. Rechtsprechung zu den Exportleistungen	506
8.4. Von der Steuer befreite Leistungen im MWSTG: Überblick.....	506
8.4.1. Die Steuerbefreiung der Exportlieferung.....	508
8.5. Die einzelnen Befreiungstatbestände	509
8.5.1. Direktlieferung ins Ausland (Art. 23 Abs. 2 Ziff. 1 MWSTG).....	509
8.5.2. Überlassung zum Gebrauch oder zur Nutzung im Ausland (Art. 23 Abs. 2 Ziff. 2 MWSTG).....	510
8.5.3. Lieferungen unter besonderer Zollüberwachung (Art. 23 Abs. 2 Ziff. 3 MWSTG).....	512
8.5.4. Lieferungen eingelagerter Gegenstände (Art. 23 Abs. 2 Ziff. 3 ^{bis} MWSTG).....	513
8.5.5. Das Verbringen von Gegenständen ins Ausland (Art. 23 Abs. 2 Ziff. 4 MWSTG).....	513
8.5.6. Beförderungs- oder Versandleistungen bei der Einfuhr von Gütern (Art. 23 Abs. 2 Ziff. 5 MWSTG).....	514
8.5.7. Beförderungs- oder Versandleistungen bei der Ausfuhr von Gütern (Art. 23 Abs. 2 Ziff. 6 MWSTG).....	515
8.5.8. Beförderungsleistungen und Nebentätigkeiten der Logistik bei Zollüberwachung oder im Ausland (Art. 23 Abs. 2 Ziff. 7 MWSTG).....	515
8.5.9. Bestimmte Leistungen im Bereich des Luftverkehrs (Art. 23 Abs. 2 Ziff. 8 MWSTG).....	516
8.5.10. Dienstleistungen von Vermittlern (Art. 23 Abs. 2 Ziff. 9 MWSTG).....	517
8.5.11. Dienstleistungen von Reisebüros (Art. 23 Abs. 2 Ziff. 10 MWSTG).....	518
8.5.12. Waren im internationalen Reiseverkehr an ins Ausland abfliegende oder aus dem Ausland ankommende Reisende (Art. 23 Abs. 2 Ziff. 11 MWSTG).....	519
8.5.13. Grenzüberschreitende Beförderungsleistung (Art. 23 Abs. 4 MWSTG).....	520
8.5.14. Verkäufe im Reiseverkehr an Personen mit Wohnsitz im Ausland: «tax-free for tourists» (Art. 23 Abs. 5 MWSTG)	520
8.5.15. Steuerbefreite Umsätze von Münz- und Feingold	522
8.5.16. Entlastung von der MWST für Begünstigte nach dem GSG.....	522
V. Teil: Steuerbemessung und Rechnungsstellung.....	523
1. Allgemeines.....	525
2. Entgelt	527
2.1. Begriff und Umfang des Entgelts.....	527
2.2. Öffentlich-rechtliche Abgaben.....	529
2.3. Entgeltsformen.....	530
2.4. Bewertung des Entgelts	533

2.5. Entgelte Dritter	534
2.6. Rechtsprechung zum Entgelt	536
3. Entgeltsminderungen	538
4. Nicht zum Entgelt gehörende Beiträge	541
4.1. Allgemeines	541
4.2. Billettsteuern, Handänderungssteuern sowie die auf der Leistung geschuldete MWST	541
4.3. Durchlaufende Posten	542
4.4. Wert des Bodens	544
4.5. Kantonale Abgaben an Wasser-, Abwasser- oder Abfallfonds	544
5. Lieferungen und Leistungen an eng verbundene Personen	546
5.1. Allgemeines	546
5.2. Eng verbundene Personen	546
5.3. Leistungen an das Personal	548
6. Steuersätze	549
6.1. Allgemeines	549
6.2. Normalsatz von 7.7%	549
6.3. Sondersatz von 3.7%	550
6.4. Reduzierter Satz von 2.5%	551
6.5. Gemischte Lieferung	553
6.6. Nebenleistungen	554
7. Rechnung	555
7.1. Allgemeines	555
7.2. Inhalt der Rechnung	556
7.2.1. Name und Ort des Leistungserbringers	557
7.2.2. (MWST-)/UID-Nummer	557
7.2.3. Name und Ort des Leistungsempfängers	558
7.2.4. Datum oder Zeitraum der Leistungserbringung	559
7.2.5. Art, Gegenstand und Umfang der Leistung	559
7.2.6. Entgelt	560
7.2.7. Steuersatz und Steuerbetrag	560
7.3. Rechnungen mit unterschiedlichen Steuersätzen	561
7.4. Einzahlungsschein als Rechnung	562
7.5. Papierlose Belege und elektronischer Geschäftsverkehr	562
7.6. Gutschrift	563
8. Überwälzbarkeit der MWST	564
9. Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis	566
9.1. Allgemeines	566
9.2. Der unberechtigte Steuerausweis	566
9.3. Der unrichtige Steuerausweis	567
9.4. Kein Steuerausfall	568
VI. Teil: Vorsteuerabzug	569
1. Allgemeines	573
2. Vorsteuerabzug in der EU	574
3. Grundprinzipien des Vorsteuerabzugs	576

4. Unternehmerische/nicht unternehmerische Tätigkeit	577
4.1. Einleitende Fragestellung	577
4.2. Abgrenzung zum privaten Bereich	579
4.3. Abgrenzung zur hoheitlichen Tätigkeit.....	581
4.4. Abgrenzung zwischen dem unternehmerischen und dem nicht unternehmerischen Bereich.....	581
5. Recht des Vorsteuerabzug im Rahmen der unternehmerischen Tätigkeit.....	584
5.1. Steuerpflichtige Person	584
5.2. Abzugsfähige Vorsteuern	586
5.2.1. Inlandsteuer	587
5.2.2. Bezugsteuer	588
5.2.3. Einfuhrsteuer	589
5.3. Nachweis der Entrichtung der Vorsteuer	589
6. Ausschluss des Anspruchs auf Vorsteuerabzug.....	590
7. Vorsteuerabzug für Beteiligungsfunktion.....	594
7.1. Allgemeines.....	594
7.2. Die Regelung in der EU.....	595
7.3. Die Regelung in der Schweiz.....	595
7.4. Der Begriff der Beteiligungen gemäss Art. 29 Abs. 3 MWSTG.....	598
7.5. Der Vorsteuerabzug bei Umstrukturierungen	600
7.6. Die Regelung von Art. 29 Abs. 4 MWSTG	601
8. Korrektur des Vorsteuerabzugs – Gemischte Verwendung	602
8.1. Vorgehen zur Aufteilung des Vorsteuerabzuges.....	603
8.2. Methoden der Aufteilung.....	605
9. Korrektur des Vorsteuerabzugs bei der Gruppenbesteuerung.....	609
10. Korrektur des Vorsteuerabzugs mit branchenspezifischen Pauschalen	613
10.1. Die Bankenpauschale.....	613
10.2. Die Versicherungspauschale.....	615
10.3. Pauschale für spezialfinanzierte Dienststellen	616
10.4. Pauschale für Transportunternehmen des öffentlichen Verkehrs.....	616
11. Nachträgliche Korrektur des Vorsteuerabzugs (Eigenverbrauch und Einlageentsteuerung)	616
11.1. Allgemeines	616
11.2. Eigenverbrauch	617
11.2.1. Entnahme für nicht unternehmerische Tätigkeit	618
11.2.2. Entnahme für eine von der Steuer ausgenommene Tätigkeit.....	619
11.2.3. Entnahme für unentgeltliche Zuwendungen	620
11.2.4. Entnahme bei Wegfall der Steuerpflicht.....	622
11.3. Einlageentsteuerung.....	622
11.4. Bestimmung des Zeitwertes.....	623
12. Kürzung des Vorsteuerabzugs.....	624
12.1. Allgemeines	624
12.2. Nicht-Entgelte mit Vorsteuerminderung	626
12.3. Verhältnismässige Kürzung	627
12.4. Weiterleitung von Beiträgen	628
13. Margenbesteuerung	629
14. Fiktive Vorsteuer Urproduktion	630
15. Abzug fiktiver Vorsteuern	631
16. Vergütung der Steuer.....	632

VII. Teil: Steuerforderung	635
1. Allgemeines.....	636
2. Ermittlung und Abrechnung.....	637
2.1. Allgemeines.....	637
2.2. Steuerperiode.....	638
2.3. Abrechnungsperioden.....	639
2.4. Abrechnungsmethoden.....	641
2.4.1. Allgemeines.....	641
2.4.2. Effektive Abrechnung.....	642
2.4.2.1. Allgemeines.....	642
2.4.2.2. Umfang der Steuerforderung der Inlandsteuer.....	642
2.4.2.3. MWST-Formular.....	646
2.4.3. Abrechnung nach Saldosteuersätzen.....	647
2.4.3.1. Allgemeines.....	647
2.4.3.2. Vorsteuerabzug.....	649
2.4.3.3. Voraussetzungen der SSS-Methode.....	651
2.4.3.4. Ausschluss von der SSS-Methode.....	652
2.4.3.5. Umfang der Steuerforderung der Inlandsteuer.....	653
2.4.3.6. Saldosteuersätze.....	654
2.4.3.7. Bewilligung von höchstens zwei Saldosteuersätzen.....	655
2.4.3.8. Mischbranchen.....	657
2.4.3.9. Abrechnung der Bezugsteuer.....	658
2.4.3.10. Wechsel der Abrechnungsmethode.....	659
2.4.3.11. MWST-Formular.....	659
2.4.4. Abrechnung nach Pauschalsteuersätzen.....	661
2.4.4.1. Allgemeines.....	661
2.4.4.2. Vorsteuerabzug.....	662
2.4.4.3. Voraussetzungen der PSS-Methode.....	662
2.4.4.4. Ausschluss von der PSS-Methode.....	662
2.4.4.5. Umfang der Steuerforderung der Inlandsteuer.....	663
2.4.4.6. Pauschalsteuersätze.....	663
2.4.4.7. Abrechnung der Bezugsteuer.....	664
2.4.4.8. Wechsel der Abrechnungsmethode.....	664
2.4.4.9. MWST-Formular.....	665
2.5. Meldeverfahren.....	665
2.5.1. Allgemeines.....	665
2.5.2. Obligatorische Anwendung.....	667
2.5.2.1. Allgemeines.....	667
2.5.2.2. Voraussetzungen.....	668
2.5.2.3. Umstrukturierung nach Art. 19 und Art. 61 DBG.....	671
2.5.2.4. Übertragung eines Gesamt- oder Teilvermögens.....	671
2.5.2.5. Nachträgliche Anwendung.....	674
2.5.3. Freiwillige Anwendung.....	675
2.5.3.1. Allgemeines.....	675
2.5.3.2. Übertragung eines Grundstücks.....	676
2.5.3.3. Gewichtige Interessen.....	677
2.5.4. Übertragung der Bemessungsgrundlage und des Verwendungsgrads.....	678

2.6.	Abrechnungsarten	680
2.6.1.	Allgemeines.....	680
2.6.2.	Abrechnung nach vereinbarten Entgelten.....	680
2.6.3.	Abrechnung nach vereinnahmten Entgelten	680
2.6.4.	Wechsel der Abrechnungsart.....	682
3.	Entstehung.....	683
3.1.	Allgemeines.....	683
3.2.	Umsatzsteuerschuld	684
3.2.1.	Abrechnung nach vereinbarten Entgelten	684
3.2.2.	Abrechnung nach vereinnahmten Entgelten	688
3.3.	Bezugsteuer	689
3.4.	Einfuhrsteuer im Verlagerungsverfahren	690
3.5.	Anspruch auf Vorsteuerguthaben aufgrund der Inlandsteuer	690
3.6.	Anspruch auf Vorsteuerguthaben aufgrund der Bezugssteuer.....	690
3.7.	Anspruch auf Vorsteuerguthaben aufgrund der Einfuhrsteuer.....	690
3.7.1.	Entrichtete oder zu entrichtende Einfuhrsteuer	690
3.7.2.	Im Verlagerungsverfahren deklarierte Einfuhrsteuer.....	691
4.	Nachträgliche Änderung der Steuerforderung	692
4.1.	Allgemeines.....	692
4.2.	Umsatzsteuerschuld	693
4.3.	Vorsteuerabzug.....	693
5.	Festsetzungsverjährung	694
5.1.	Allgemeines.....	694
5.2.	Relative Verjährung.....	695
5.2.1.	Allgemeines.....	695
5.2.2.	Unterbrechung	696
5.2.3.	Stillstand.....	700
5.3.	Absolute Verjährung.....	701
6.	Rechtskraft	702
6.1.	Allgemeines	702
6.2.	Eintritt der Rechtskraft.....	703
6.2.1.	Materielle Rechtskraft	703
6.2.2.	Formelle Rechtskraft	704
6.3.	Korrekturabrechnungen vor Eintritt der Rechtskraft.....	707
7.	Abtretung und Verpfändung.....	707
7.1.	Allgemeines.....	707
7.2.	Anwendung der Vorschriften des Zivilrechts	708
7.3.	Einreden der ESTV.....	708
7.4.	Aufhebung der Geheimhaltungspflicht	709
VIII. Teil:	Bezugsteuer	717
1.	Allgemeines.....	718
2.	Entwicklung der Gesetzgebung zu Art. 45 MWSTG.....	720
3.	Bezugsteuersubjekt.....	721
3.1.	Nach Art. 10 MWSTG steuerpflichtige Leistungsbezüger	722
3.2.	Nicht nach Art. 10 MWSTG steuerpflichtige Leistungsbezüger.....	722
4.	Bezugsteuerobjekt	723
4.1.	Bezug von Dienstleistungen aus dem Ausland	724
4.2.	Datenträger ohne Marktwert	725

4.3. Lieferungen im Inland	727
4.3.1. Lieferungen im Inland im Allgemeinen	727
4.3.2. Lieferung von unbeweglichen Gegenständen	727
4.4. Lieferung von Elektrizität, Gas und Fernwärme	728
4.5. Übertragung von Emissionsrechten	729
4.6. Nicht der Bezugsteuer unterliegende Leistungen	729
5. Steuerbemessung und Steuersätze	731
5.1. Steuerbemessung	731
5.2. Steuersätze	732
6. Steuer- und Abrechnungsperiode	732
7. Entstehung der Bezugsteuerschuld	732
7.1. Abrechnung nach vereinbarten Entgelten	733
7.2. Abrechnung nach vereinnahmten Entgelten und Bezugsteuerpflichtige nach Art. 45 Abs. 2 Bst. b MWSTG	733
8. Mithaftung, Steuernachfolge und Substitution	733
9. Verfahrensrecht für die Bezugsteuer und Strafbestimmungen	734
IX. Teil: Steuer auf der Einfuhr	735
1. Allgemeines und Rechtsgrundlagen	737
1.1. Vorbemerkung: Von der EZV zum BAZG	737
1.2. Allgemeine Grundsätze	737
1.3. Rechtsgrundlagen	738
1.3.1. Allgemeines	738
1.3.2. Zollgebiet	739
1.3.3. Zollpflicht	740
1.3.3.1. Zuführungspflicht	740
1.3.3.2. Zolls Schuldner	740
1.3.4. Erhebung der Zollabgaben	741
1.3.4.1. Entstehung der Zolls Schuld	742
1.3.4.2. Zollbemessung	743
1.3.4.3. Nacherhebung und Erstattung von Zollabgaben	744
1.3.5. Grundzüge des Zollverfahrens	744
1.3.6. Wählbare Zollverfahren	745
1.3.6.1. Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr	745
1.3.6.2. Transitverfahren	745
1.3.6.3. Zolllagerverfahren	745
1.3.6.4. Verfahren der vorübergehenden Verwendung	746
1.3.6.5. Verfahren der aktiven und passiven Veredelung	746
1.3.6.6. Das Ausfuhrverfahren	747
2. Steuerpflichtige (subjektive Steuerpflicht)	747
2.1. Steuerpflichtige im Allgemeinen	747
2.2. Steuerpflichtige im Verlagerungsverfahren	748
2.3. Bedeutung des Importeurs	749
2.3.1. Allgemeines	749
2.3.2. Importeur bei Lieferungen mit mehreren Vertragsparteien (Reihengeschäfte)	749
2.3.2.1. Exkurs: Die Unterstellungserklärung	750
2.3.2.2. Umsatzgeschäft mit einem Lieferanten (kein Reihengeschäft)	751

2.3.2.3.	Umsatzgeschäfte mit zwei Lieferanten in der Reihe.....	753
2.3.2.4.	Umsatzgeschäfte mit mehr als zwei Lieferanten in der Reihe.....	755
2.3.3.	Importeur/Zwischenhändler und Stellvertretung	757
2.4.	Exkurs: Incoterms 2020	759
3.	Steuergegenstand (objektive Steuerpflicht)	761
3.1.	Steuerobjekt	761
3.1.1.	Allgemeines.....	761
3.1.2.	Abgrenzungsfragen bei der Einfuhr von beweglichen Sachen (insbesondere Datenträger).....	762
3.1.3.	Die Einfuhr von Elektrizität, Gas, Wärme, Kälte und Ähnlichem	765
3.2.	Die Einfuhrtatbestände	765
3.2.1.	Übersicht über die Einfuhrtatbestände.....	765
3.2.2.	Bedeutung der Unterscheidung.....	766
4.	Steuerbefreite Einfuhren.....	766
4.1.	Steuerbefreite Einfuhren; Überblick	766
4.2.	Steuerbefreite Einfuhren im Einzelnen	768
4.2.1.	Waren in kleinen Mengen, von unbedeutendem Wert oder mit geringfügigem Steuerbetrag (Art. 53 Abs. 1 Bst. a MWSTG).....	768
4.2.1.1.	Persönliche Gebrauchsgegenstände und Reiseproviant	768
4.2.1.2.	Geschenke bis CHF 100	769
4.2.1.3.	Gegenstände im Reiseverkehr bis CHF 300	769
4.2.1.4.	Geringfügiger Steuerbetrag von nicht mehr als CHF 5.....	769
4.2.2.	Menschliche Organe und Blut (Art. 53 Abs. 1 Bst. b MWSTG)	770
4.2.3.	Kunstwerke der Kunstmaler und Bildhauer (Art. 53 Abs. 1 Bst. c MWSTG).....	770
4.2.4.	Gewisse Gegenstände im Sinne der Zollgesetzgebung (Art. 53 Abs. 1 Bst. d MWSTG).....	772
4.2.5.	Gegenstände der Luftfahrt (Art. 53 Abs. 1 Bst. e MWSTG)	773
4.2.6.	Wiedereingeführte inländische Rückwaren (Art. 53 Abs. 1 Bst. f MWSTG)	774
4.2.6.1.	Einfuhrzölle auf inländische Rückwaren	775
4.2.6.2.	Einfuhrsteuer auf inländische Rückwaren	775
4.2.7.	Elektrizität und Erdgas in Leitungen (Art. 53 Abs. 1 Bst. g MWSTG).....	776
4.2.8.	Gegenstände gemäss völkerrechtlichen Verträgen (Art. 53 Abs. 1 Bst. h MWSTG).....	776
4.2.9.	Vorübergehende Verwendung im Inland und aktive Veredelung nach dem Verfahren mit Rückerstattungsanspruch (Art. 53 Abs. 1 Bst. i MWSTG).....	777
4.2.9.1.	Vorübergehende Verwendung im Inland	777
4.2.9.2.	Aktive Veredelung nach dem Verfahren mit Rückerstattungsanspruch	777
4.2.9.3.	Bemerkungen zu Art. 53 Abs. 1 Bst. i MWSTG.....	778
4.2.10.	Aktive Lohnveredelung im Nichterhebungsverfahren im Rahmen eines Werkvertrags (Art. 53 Abs. 1 Bst. j MWSTG)	778
4.2.11.	Exkurs: Aktive Lohnveredelung versus definitive Einfuhr.....	779

4.2.12. Vorübergehende Verwendung im Ausland und passive Lohnveredelung nach dem Nichterhebungsverfahren im Rahmen eines Werkvertrags (Art. 53 Abs. 1 Bst. k MWSTG)	780
4.2.12.1. Vorübergehende Verwendung im Ausland	780
4.2.12.2. Passive Lohnveredelung nach dem Nichterhebungsverfahren im Rahmen eines Werkvertrags	780
4.2.13. Lohnveredelung im Ausland mittels definitiver Ausfuhr im Rahmen eines Werkvertrags (Art. 53 Abs. 1 Bst. l MWSTG)	780
4.2.14. Vom Bundesrat bestimmte Gegenstände (Art. 53 Abs. 2 MWSTG)	781
5. Steuerbefreiung der Kosten bis zum Bestimmungsort im Inland	782
6. Besondere Fälle	782
6.1. Einfuhrlieferungen im Allgemeinen	782
6.2. Werkvertragliche Einfuhrlieferungen	782
6.2.1. Der ausländische Lieferant ist im Register für Mehrwertsteuerpflichtige in der Schweiz eingetragen	783
6.2.2. Der ausländische Lieferant ist nicht im Register für Mehrwertsteuerpflichtige in der Schweiz eingetragen	784
6.2.2.1. Fahrislieferung an Abnehmer mit vollem Vorsteuerabzugsrecht	784
6.2.2.2. Fahrislieferung an Abnehmer ohne volles Vorsteuerabzugsrecht	784
6.2.2.3. Baugewerbliche Lieferung	784
6.2.2.4. Reine Montagelieferungen	785
6.3. Miet- und Leasinggeschäfte bei der Einfuhr	785
7. Steuerberechnung und Steuermass	786
7.1. Allgemeines zur Steuerberechnung	786
7.1.1. Bedeutung der Steuerbemessungsgrundlage und des Vorsteuerabzugs	786
7.1.2. Mehrwertsteuer und Zolldeklaration	786
7.1.3. Wertnachweis bei der Einfuhr als Grundlage für die Steuerbemessung	787
7.2. Steuerbemessung auf dem Entgelt im Normalfall	788
7.2.1. Allgemeines	788
7.2.2. Entgelt	788
7.2.3. Form des Entgelts und Entgeltsbewertung	791
7.2.4. Massgebender Zeitpunkt für die Entgeltsermittlung	791
7.2.5. Besonderes und Einzelfragen	792
7.2.5.1. Entgeltsminderungen (Skonti, Rabatte und dergleichen) ..	792
7.2.5.2. Vorauszahlungen und Gutschriften	792
7.2.5.3. Lizenzgebühren	792
7.2.5.4. Geschäfte zwischen eng verbundenen Personen	793
7.2.5.5. Umrechnung von Wert- und Preisangaben in ausländischer Währung	793
7.3. Steuerbemessung auf dem Marktwert	793
7.4. Steuerbemessung in Sonderfällen	794
7.4.1. Steuerbemessung für im Zollinland besorgte werkvertragliche Lieferungen oder Arbeiten unter Verwendung von eingeführten Gegenständen	794

7.4.2. Steuerbemessung für im Auftrag von Kunstmalern oder Bildhauern im Ausland besorgte Arbeiten.....	795
7.4.3. Steuerbemessung bei der vorübergehenden Verwendung im Inland.....	796
7.4.4. Steuerbemessung bei der vorübergehenden Verwendung im Ausland und der passiven Lohnveredelung sowie bei der Lohnveredelung im Ausland mittels definitiver Ausfuhr im Rahmen eines Werkvertrags.....	796
7.5. Schätzungsweise Ermittlung der Bemessungsgrundlage	796
7.6. Änderung der Steuerbemessungsgrundlage	797
7.6.1. Nachträgliche Herabsetzung der Bemessungsgrundlage	797
7.6.2. Nachträgliche Erhöhung der Bemessungsgrundlage im Allgemeinen	797
7.6.3. Regelung gemäss Art. 56 Abs. 5 MWSTG	798
7.7. Steuersätze.....	798
8. Entstehung der Steuerforderung und Steuerveranlagung.....	798
8.1. Entstehung und Fälligkeit der Steuerforderung	798
8.1.1. Allgemeines.....	798
8.1.2. Das ZAZ-Konto.....	799
8.1.3. Ausweis für den Vorsteuerabzug.....	799
8.2. Erhebung und Veranlagung der Einfuhrsteuer.....	799
8.3. Die Veranlagungsverfügung	800
8.4. Verjährung.....	800
8.5. Erlass der Einfuhrsteuer.....	800
X. Teil: Verfahrensrecht für die Inland-, Bezug- und Einfuhrsteuer	803
1. Verfahrensvorschriften der Inland- und Bezugsteuer	811
1.1. Allgemeine Verfahrensvorschriften.....	815
1.1.1. Allgemeines.....	815
1.1.2. Verfügungen.....	815
1.1.3. Praxisfestlegungen.....	816
1.1.4. Praxisänderungen	818
1.1.5. Beschleunigungsgebot.....	820
1.1.6. Gebot der schonenden Behandlung	821
1.2. Rechte und Pflichten der steuerpflichtigen Person.....	822
1.2.1. An- und Abmeldung.....	822
1.2.2. Steuervertretung	825
1.2.3. Auskunftspflicht	827
1.2.4. Auskunftsrecht.....	828
1.2.4.1. Grundsatz von Treu und Glauben	828
1.2.4.2. Konkret umschriebener Sachverhalt.....	829
1.2.4.3. Innert angemessener Frist.....	830
1.2.4.4. Rechtsverbindlichkeit	830
1.2.4.5. Nachträglicher Erlass einer Verfügung.....	831
1.2.5. Buchführung und Aufbewahrung	832
1.2.5.1. Kaufmännische Buchführung	832
1.2.5.2. Weitergehende Aufzeichnungspflichten.....	833
1.2.5.3. Aufbewahrung	833
1.2.6. Einreichung der Abrechnung.....	835

1.2.7. Korrektur von Abrechnungsmängeln.....	836
1.2.7.1. Korrektur der laufenden oder abgelaufenen Steuerperiode.....	836
1.2.7.2. Korrektur der abgelaufenen Steuerperiode aufgrund der Jahresabstimmung	836
1.2.7.3. Korrektur von zurückliegenden Steuerperioden	839
1.2.7.4. Erleichterungen.....	840
1.3. Auskunftspflicht von Drittpersonen.....	840
1.3.1. Allgemeines	840
1.3.2. Auskunftspflichtige Drittpersonen.....	841
1.3.3. Gesetzlich geschütztes Berufsgeheimnis	842
1.3.4. Steuerberater und Treuhänder.....	842
1.4. Rechte und Pflichten der Behörden	843
1.4.1. Geheimhaltung	843
1.4.2. Amtshilfe	844
1.4.2.1. Amtshilfe unter inländischen Behörden.....	844
1.4.2.2. Internationale Amtshilfe	846
1.4.3. Datenschutz	852
1.4.3.1. Datenbearbeitung.....	853
1.4.3.2. Datenbekanntgabe	856
1.4.3.3. Aufbewahrung und Ausführungsbestimmungen.....	858
1.4.4. Überprüfung	859
1.4.5. Kontrolle.....	860
1.4.5.1. Allgemeines.....	860
1.4.5.2. Umfassende Unterlagen.....	861
1.4.5.3. Ankündigung	862
1.4.5.4. Einschätzungsmitteilung.....	862
1.4.5.5. Vorbehalt der Berufsgeheimnisse des Banken-, Finanzmarktinfrastruktur- und Finanzinstitutsgesetzes.....	866
1.4.5.6. Recht auf Kontrolle	866
1.4.6. Ermessenseinschätzung	867
1.4.6.1. Allgemeines.....	867
1.4.6.2. Schätzung nach pflichtgemäßem Ermessen.....	869
1.4.6.3. Umfang der Ermessenseinschätzung	872
1.4.6.4. Gerichtliche Überprüfung.....	874
1.4.7. Vereinfachungen.....	875
1.5. Verfügungs- und Rechtsmittelverfahren	876
1.5.1. Verfahrensgrundsätze	876
1.5.1.1. Allgemeines.....	876
1.5.1.2. Anwendung des VwVG.....	877
1.5.1.3. Feststellung des Sachverhalts	878
1.5.1.4. Freie Beweiswürdigung.....	878
1.5.1.5. Rechtliches Gehör.....	880
1.5.2. Verfügungen der ESTV	880
1.5.3. Einsprache	883
1.5.3.1. Frist, Form und Inhalt.....	883
1.5.3.2. Legitimation	883
1.5.3.3. Einsprachegründe	883

1.5.3.4.	Rückzug.....	884
1.5.3.5.	Wiedererwägung.....	884
1.5.4.	Sprungbeschwerde.....	884
1.5.5.	Kosten und Entschädigungen	885
1.5.6.	Revision, Erläuterung und Berichtigung.....	885
1.5.7.	Instanzenzug	886
1.5.7.1.	Bundesverwaltungsgericht.....	886
1.5.7.2.	Bundesgericht.....	887
1.5.8.	Übersicht über das Rechtsmittelverfahren	889
1.6.	Bezug.....	891
1.6.1.	Entrichtung der Steuer.....	891
1.6.1.1.	Fälligkeit der Steuer.....	891
1.6.1.2.	Betreibung des provisorisch geschuldeten Steuerbetrags	891
1.6.1.3.	Übersicht über den provisorischen Bezug	895
1.6.2.	Verzugszins	896
1.6.2.1.	Verspätete Zahlung.....	896
1.6.2.2.	Nachbelastung	897
1.6.3.	Vergütungen an die steuerpflichtige Person	900
1.6.4.	Betreibung	901
1.6.5.	Zahlungserleichterungen.....	904
1.6.6.	Bezugsverjährung	905
1.6.7.	Steuererlass.....	907
1.7.	Steuersicherung.....	910
1.7.1.	Sicherstellung	910
1.7.2.	Andere Sicherungsmassnahmen	912
1.7.3.	Löschung im Handelsregister	913
2.	Verfahrensvorschriften der Einfuhrsteuer.....	914
2.1.	Allgemeine Verfahrensvorschriften	914
2.2.	Rechte und Pflichten der steuerpflichtigen Personen.....	915
2.3.	Auskunftspflicht von Drittpersonen.....	915
2.4.	Rechte und Pflichten der Behörden	915
2.4.1.	Allgemeines.....	915
2.4.2.	Internationale Amtshilfe	916
2.4.3.	Datenbearbeitung und Datenbekanntgabe	916
2.5.	Verfügungs- und Rechtsmittelverfahren	917
2.5.1.	Verfügungen des BAZG.....	917
2.5.2.	Rechtsschutz.....	918
2.6.	Bezug.....	920
2.6.1.	Entrichtung der Steuer	920
2.6.2.	Verzugszins	921
2.6.3.	Steuerrückerstattung	922
2.6.4.	Vergütungszins an die steuerpflichtige Person	923
2.6.5.	Steuererlass.....	924
2.7.	Steuersicherung.....	926
2.7.1.	Sicherstellung	926
2.7.2.	Erleichterungen bei der Steuersicherung	926

XI. Teil: Strafrecht für die Inland-, die Bezug- und die Einfuhrsteuer	927
1. Allgemeines.....	929
1.1. Entstehungsgeschichte.....	929
1.2. Konzept der Finalisierung.....	931
1.3. Rechtsquellen des Mehrwertsteuerstrafrechts.....	932
2. Straftatbestände.....	933
2.1. Allgemeines.....	933
2.2. Einfache Steuerhinterziehung.....	936
2.2.1. Allgemeines.....	936
2.2.2. Mangelnde, falsche oder unvollständige Deklaration bei der Inland- oder Bezugsteuer.....	938
2.2.3. Falsche Qualifikation bei der Inland- oder Bezugsteuer.....	941
2.2.4. Mangelnde, falsche oder unvollständige Deklaration bei der Einfuhrsteuer und im formellen Verwaltungsverfahren.....	943
2.2.5. Strafbarkeit nach Ablauf der Finalisierungsfrist.....	945
2.2.6. Strafzumessung.....	947
2.3. Qualifizierte Steuerhinterziehung nach MWSTG.....	948
2.4. Verletzung von Verfahrenspflichten.....	950
2.4.1. Allgemeines.....	950
2.4.2. Verhältnis zum Verwaltungsstrafrecht.....	951
2.5. Steuerhehlerei.....	952
2.6. Qualifizierter Abgabebetrug nach VStrR.....	953
3. Versuch und Teilnahme.....	953
4. Strafbarkeit des Unternehmens und seiner Organe.....	954
4.1. Allgemeines.....	954
4.2. Strafrechtliche Verantwortlichkeit des Geschäftsherrn.....	955
4.3. Firmenbussenverfahren.....	955
4.4. Verantwortlichkeit des Unternehmens.....	956
5. Konkurrenzen.....	957
5.1. Allgemeines.....	957
5.2. Konkurrenzregeln.....	957
5.3. Strafzumessungsregeln.....	959
5.3.1. Allgemeines.....	959
5.3.2. Konzept der Gesamtstrafe.....	960
5.3.3. Strafzumessungsgründe im Einzelnen.....	961
6. Selbstanzeige.....	961
6.1. Allgemeines.....	961
6.2. Steuerpflichtige Person.....	962
6.3. Nicht steuerpflichtige Person.....	962
6.4. Korrektur von Abrechnungsfehlern.....	963
6.5. Konkurrenzen.....	963
7. Strafverfolgung.....	964
7.1. Allgemeines.....	964
7.2. Keine Abhängigkeit vom Verwaltungsverfahren.....	966
7.3. Andere strafbare Handlungen.....	968
7.4. Internationale Rechtshilfe.....	968
7.4.1. Allgemeines.....	968
7.4.2. Auslieferung.....	969

8.	Verfahrensgarantien	972
8.1.	Allgemeines	972
8.2.	Nemo-tenetur Grundsatz	973
8.3.	Beweisverwertungsverbot	973
8.4.	Mitteilung der Eröffnung einer Strafuntersuchung	974
9.	Verfolgungsverjährung	975
9.1.	Allgemeines	975
9.2.	Einleitungsverjährung	975
9.3.	Durchführungsverjährung	977
10.	Vollstreckungsverjährung	977
10.1.	Bezug von Bussen und Kosten	977
10.2.	Ersatzfreiheitsstrafe	977
10.3.	Verjährung von Bussen und Kosten	978
11.	Leistungs- und Rückleistungspflicht	978
11.1.	Allgemeines	978
11.2.	Genuss des unrechtmässigen Vorteils	979
11.3.	Verjährung	980
XII. Teil:	Übergangsbestimmungen	983
1.	Überblick	985
2.	Gesetzliche Regelung des Übergangs und Gerichtspraxis	986
2.1.	Gesetzessystematik	986
2.2.	Anwendung des bisherigen Rechts	986
2.3.	Anwendung des «neuen» Rechts	988
2.3.1.	Befreiung von der Steuerpflicht	988
2.3.2.	Einlageentsteuerung	989
2.3.3.	Verfahrensrecht	990
2.4.	Wahlmöglichkeiten	992
2.5.	Steuersatzänderung	993
2.6.	Übergangsbestimmung zur Änderung vom 30. September 2016	997
3.	Zeitliche Wirkung von Praxisfestlegungen	997
3.1.	Rechtscharakter von Praxisfestlegungen	1001
3.2.	Voraussetzungen von Praxisänderungen	1002
3.3.	MWST-Info 20	1003
3.3.1.	Erstmalige Praxisfestlegung	1003
3.3.1.1.	Änderung einer mehrwertsteuerrechtlichen Bestimmung	1005
3.3.1.2.	Neue Rechtsprechung ohne bestehende Praxis	1006
3.3.1.3.	Beurteilung neuer Sachverhalte	1007
3.3.2.	Änderung der bestehenden Praxis	1008
3.3.2.1.	Änderung einer mehrwertsteuerrechtlichen Bestimmung	1010
3.3.2.2.	Neue Rechtsprechung betreffend die bestehende Praxis	1010
3.3.2.3.	Praxisüberprüfung	1010
3.3.3.	Präzisierungen und redaktionelle Anpassungen	1011
Sachregister	1013	