

Alois Camenzind
Dr. Nikiaus Honauer
Prof. Dr. Klaus A. Vallender

Handbuch zum Mehrwertsteuergesetz (MWSTG)

Eine Wegleitung für Unternehmer,
Steuerberater und Studierende

2., erweiterte und aktualisierte Auflage

HOCHSCHULE
LIECHTENSTEIN
Bibliothek

Haupt Verlag
Bern • Stuttgart • Wien

Inhaltsübersicht

I. Teil Einleitung.....	1
Vorbemerkungen.....	7.
1 Typen von Umsatzsteuern.....	4
2 Übergang zur Mehrwertsteuer.....	14..... 6
3 Hinweise auf das Mehrwertsteuerrecht der EU.....	12
4 Rechtsnatur und Prinzipien der Mehrwertsteuer.....	23
5 Überblick über die Mehrwertsteuer.....	48
II. Teil Steuer auf den Umsätzen im Inland.....	67
1 Steuerhoheit.....;	67
2 Steuerbare Umsätze / Steuerobjekt.....	70
3 Ort und Zeitpunkt von Lieferungen, Dienstleistungen, Eigenverbrauch.....	7..... 174
4 Von der Steuer ausgenommene Umsätze.....	234
5 Steuerbefreiung der Exportleistungen.....	303
6 Steuerpflicht.....	341
7 Steuerbemessung.....	395
8 Vorsteuerabzug.....	464
9 Entstehung der Steuerforderung, Veranlagung und Entrichtung....	523
10 Verfahrens- und Strafrecht.....	553

III. Teil Steuer auf der Einfuhr.....	617
1 Allgemeines und Rechtsgrundlagen.....	618
2 Steuergegenstand; objektive Steuerpflicht.....	629
3 Steuerbefreite Einfuhren.....	636
4 Befreiung in besonderen Fällen.....	649
5 Steuerbefreiungen gestützt auf Staatsverträge.....	650
6 Steuerbefreiung der Kosten bis zum ersten Bestimmungsort.....	651
7 Steuerpflichtige; subjektive Steuerpflicht.....	652
8 Besondere Fälle.....	666
9 Steuerberechnung und Steuermass.....	669
10 Entstehung der Steuerforderung und der Steuerveranlagung.....	685
IV. Teil Übergangsbestimmungen.....	689
1 Allgemeines.....	689
2 Anwendung des bisherigen Rechts.....	693
3 Anwendung des neuen Rechts.....	698
4 Änderung der Steuersätze.....i.....	703

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 1. Auflage.....	V
Vorwort zur 2. Auflage.....	VII
Inhaltsübersicht.....	VIII
Inhaltsverzeichnis.....	X
Allgemeines Literaturverzeichnis.....	XXXV
Abkürzungsverzeichnis.....	XXXVIII

I. Teil Einleitung.....	1
--------------------------------	----------

Vorbemerkungen.....	2
----------------------------	----------

1 Typen von Umsatzsteuern.....	4
---------------------------------------	----------

1.1 Brutto-Allphasensteuer.....	4
---------------------------------	---

1.2 Einphasen-Umsatzsteuer.....	4
---------------------------------	---

1.3 Netto-Allphasensteuer mit Vorsteuerabzug (Mehrwertsteuer).....	5
--	---

2 Übergang zur Mehrwertsteuer.....	6
---	----------

2.1 Ausgangspunkt: Auslaufen der Finanzordnung.....	6
---	---

2.2 Mehrwertsteuerverordnung als vorläufiges Recht..... [^]	6
--	---

2.3 Parlamentarische Initiative Dettling.....	8
---	---

2.4 WAK-Bericht, Stellungnahme des Bundesrates und Beratungen in den eidgenössischen Räten.....	9
--	---

2.5 Mehrwertsteuergesetz.....	10
-------------------------------	----

3 Hinweise auf das Mehrwertsteuerrecht der EU.....	12
---	-----------

3.1 Primärrecht.....	13
----------------------	----

3.2 Hinweise auf Harmonisierungsschritte.....	14
---	----

3.3 Fixpunkte der 6. RL-EU.....	15
---------------------------------	----

3.4 Besteuerung des Handels zwischen den Mitgliedstaaten.....	18
---	----

3.5 Hinweise auf schweizerische Eigenheiten.....	19
--	----

4	Rechtsnatur und Prinzipien der Mehrwertsteuer.....	23
4.1	Rechtsnatur.....	23
4.1.1	Allgemeine Verbrauchssteuer.....	23
4.1.2	Netto-Allphasensteuer mit Vorsteuerabzug.....	26
4.2	Prinzipien.....	28
4.2.1	Wettbewerbsneutralität.....	28
4.2.2	Erhebungswirtschaftlichkeit.....	35
4.2.3	Überwälzbarkeit.....	36
4.2.4	Europakompatibilität.....	39
4.2.5	Rechtsnatur der Prinzipien und gegenseitiges Verhältnis.....	40
4.2.6	Hervorstechende Systembrüche - unechte Befreiungen.....	41
4.2.7	Üblicher Methodenpluralismus bei der Auslegung.....	45
5	Überblick über die Mehrwertsteuer.....	48
5.1	Funktionsweise und Anwendungsbereich.....	48
5.1.1	Funktionsweise.....	48
5.1.2	Anwendungsbereich (Territorialität).....	49
5.2	Elemente des Steuerrechtverhältnisses im Überblick.....	51
5.2.1	Abgabeobjekte.....*	51
5.2.1.1	Abgabeobjekte im Allgemeinen.....	51
5.2.1.2	Unechte und echte Befreiungen.....	53
5.2.1.3	Freiwillige Versteuerung der unecht befreiten Umsätze (Option für Versteuerung).....	55
5.2.2	Subjektive Steuerpflicht.....	56
5.2.2.1	Allgemeines.....	56
5.2.2.2	Freiwillige Übernahme der subjektiven Steuerpflicht (Option für Steuerpflicht).....;	59
5.2.3	Steuerbemessungsgrundlage und Vorsteuerabzug.....	60
5.2.3.1	Steuerbemessungsgrundlage.....	60
5.2.3.2	Vorsteuerabzug.....	61
	a) Allgemeines.....	61
	b) Vorsteuerpauschale (Saldosteuersätze).....	62
5.2.4	Steuersätze.....	63
5.3	Verfahren und Steuerstrafrecht.....	64
5.3.1	Verfahren.....	64
5.3.1.1	Nichtstreitiges Verfahren.....	64
5.3.1.2	Anfechtungsstreitverfahren.....	65
5.3.2	Steuerstrafrecht.....	66

II. Teil Steuer auf den Umsätzen im Inland	67
1 Steuerhoheit.....	67
2 Steuerbare Umsätze / Steuerobjekt.....	70
2.1 Einleitung / Überblick.....	71
2.1.1 Umsatzbegriff.....	72
2.1.2 Steuerbare, nicht steuerbare und sog. Nichtumsätze.....	73
2.1.3 Entgeltlichkeit und Leistungsaustausch als wesentliches Kriterium der Steuerbarkeit von Inlandumsätzen.....	76
2.1.3.1 Der Leistungsbegriff und seine Elemente.....	77
a) Leistungswille.....	78
b) Mehrere Beteiligte.....	79
c) Leistung als wirtschaftliche Tätigkeit.....	80
2.1.3.2 Austausch von Leistungen (Leistung und Gegenleistung).....	82
a) Gegenleistung (Entgelt).....	82
b) Wirtschaftliche Verknüpfung.....	< 83
2.1.3.3 Entgelt.....	85
2.1.4 Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung.....	86
2.1.4.1 Grundsatz.....	86
2.1.4.2 Haupt- und Nebenleistung.....	86
2.1.4.3 Einheit und Mehrheit von Leistungen Bei gemischten oder zusammengesetzten Verträgen.....	88
2.2 Lieferung.....	89
2.2.1 Allgemeines und Grundformen der Lieferung.....	89
2.2.2 Entgeltliche Lieferung von Gegenständen durch Verschaffung der Verfügungsmacht.....	91
2.2.2.1 Gegenstandsbegriff.....	91
a) Allgemeines.....	91
b) Sachgesamtheiten.....	92
c) Vertretbare / nicht vertretbare Sachen.....	92
d) Neue und gebrauchte Gegenstände.....	92
2.2.2.2 Verschaffung der Verfügungsmacht.....	93
2.2.2.3 Verfügung in eigenem Namen.....	94
2.2.2.4 Mietkauf-, Leasing- oder Abzahlungsverträge.....	94
2.2.3 Ablieferung von bearbeiteten Gegenständen.....	94
2.2.3.1 Allgemeines.....	94
2.2.3.2 Werk-oder Bearbeitungslieferung.....	95
a) Allgemeines.....	95
b) Bearbeitungs-oder Herstellungsbegriff.....	95

2.2.3.3	Besondere Fragen und Abgrenzungen.....	97
	a) Erstellung eines Werkes durch einen Generalunternehmer.....	97
	b) Zurverfügungstellen von Material.....	98
	c) Bauten auf fremdem Boden.....	98
	d) Abgrenzungsfragen.....	99
2.2.4	Überlassung von Gegenständen zum Gebrauch oder zur Nutzung.....	100
2.2.4.1	Finanzierungsleasing.....	100
2.2.4.2	Andere als Leasing bezeichnete Geschäfte.....	101
2.2.4.3	Miete und Pacht.....	103
2.2.5	Besondere Fragen bei Lieferungen.....	104
2.2.5.1	Entgeltliche Lieferung durch Verschaffung der Verfügungsmacht ohne Eigentumsübertragung.....	104
	a) Lieferung unter Eigentumsvorbehalt.....	104
	b) Sicherungsübereignung.....	104
	c) Verpfändung.....	105
2.2.5.2	Übertragung von Gesamt- oder Teilvermögen.....	105
2.2.5.3	Reihengeschäft als Mehrzahl von Lieferungen.....	105
2.2.5.4	Gehaltslieferung.....	107
2.2.5.5	Lohnveredelung und Austauschreparaturen.....	108
2.2.5.6	Tausch und tauschähnliche Umsätze als Sonderform der Lieferung.....	109
2.2.5.7	Umtausch, Rückgaben, Rücklieferungen als Nichtlieferungen.....	109
	a) Rückgängigmachung der Leistung.....	110
	b) Rücklieferung.....	110
	c) Umtauschgeschäfte.....	111
	d) Kauf auf Probe.....	111
	e) Nachträgliche Entgeltsminderung.....	111
	f) Teilweise Rückgängigmachung einer Lieferung.....	111
2.3	Dienstleistungen.....	112
2.3.1	'Allgemeines.....	112
2.3.2	Dienstleistungsbegriff.....	112
2.3.3	Grundformen (positives und negatives Tun).....	113
2.3.4	Vermittlungsleistungen.....	114
2.3.4.1	Allgemeines.....	115
2.3.4.2	Direkte und indirekte Stellvertretung.....	115
2.3.4.3	Kommissionsgeschäfte.....	117
2.3.4.4	Agenturgeschäfte.....	118
2.3.4.5	Auktionsgeschäfte.....	119

! Inhaltsverzeichnis

2.3.4.6	Lieferungen mittels Erfüllungsgehilfen	119
2.4	Dienstleistungen von Unternehmen mit Sitz im Ausland	120
2.4.1.1	Allgemeines	120
2.4.1.2	Regelungsinhalt	121
2.4.1.3	Bezug von Dienstleistungen aus dem Ausland bei Anwendung der „Fifty-Fifty-Praxis“	123
2.5	Leistungen von Gesetzes wegen	124
2.6	Nichtumsätze bzw. nicht steuerbare Umsätze im Einzelnen	125
2.6.1	Fehlender Leistungsaustausch	126
2.6.1.1	Erbschaften	126
2.6.1.2	Schenkungen	127
2.6.2	Schadenersatz-, Vertragsstrafen und Garantieleistungen	128
2.6.2.1	Schadenersatz	128
	a) Schadenersatzleistung durch die Versicherung	129
	b) Leistungen der Schadensbehebung	129
2.6.2.2	Vertrags- und Konventionalstrafen	130
2.6.2.3	Garantieleistungen	131
2.6.3	Subventionen, Spenden und Zuschüsse	* 131
2.6.3.1	Behandlung von Subventionen in der EU	132
	a) Pseudo-Subventionen	133
	b) Preis-Subventionen	133
	c) Defizit- oder Budget-Subventionen	134
	d) Subventionen, um gewisse Aktivitäten zu fördern oder zu verhindern	134
2.6.3.2	Behandlung von Subventionen und Spenden in der Schweiz	134
2.6.3.3	Zuschüsse	136
2.6.4	Vereinstätigkeit und Mitgliederbeiträge	137
2.6.5	Factoring	139
2.7	Eigenverbrauch	140
2.7.1	Allgemeines	140
2.7.1.1	Zielsetzungen der Eigenverbrauchssteuer	140
2.7.1.2	Besteuerung in der EU	142
2.7.1.3	Besteuerung in der Schweiz	144
2.7.2	Entnahmeeigenverbrauch	147
2.7.2.1	Entnahme für unternehmensfremde Zwecke	148
2.7.2.2	Entnahme für eine von der Steuer ausgenommene Tätigkeit	149
2.7.2.3	Entnahme für unentgeltliche Zuwendungen	151
2.7.2.4	Entnahme bei Wegfall der Steuerpflicht	153

2.7.3	Herstellungs-und Bearbeitungseigenverbrauch	153
2.7.3.1	Arbeiten an Bauwerken, die zur Veräußerung oder Vermietung bzw. Verpachtung bestimmt sind.....	153
2.7.3.2	Arbeiten an Bauwerken für private oder von der Steuer ausgenommene Zwecke.....	157
2.7.4	Eigenverbrauch bei Vermögensübertragungen.....	158
2.7.5	Besteuerung des Dienstleistungseigenverbrauches	159
2.8	Leistungsaustausch bei Gesellschaften.....	159
2.8.1	Allgemeines.....	160
2.8.2	Bei Personenunternehmungen.....	161
2.8.2.1	Gründung und Finanzierung.....	161
2.8.2.2	Leistungen während des Bestehens der Gesellschaft.....	162
	a) Leistungen des Gesellschafters an die Gesellschaft.....	162
	b) Leistungen der Gesellschaft an den Gesellschafter.....	163
	c) Leistungen zwischen Gesellschaftern bzw. zwischen Gesellschaften.....	164
	d) Privatentnahmen.....	164
2.8.2.3	Liquidation und Übertragung.....	164
2.8.2.4	Personelle Umgestaltungen.....	165
	a) Übertragung von Beteiligungen an Personenunternehmungen.....	165
	b) Ein-und Austritt von Gesellschaftern.....	165
	c) Unentgeltliche Übertragung im Rahmen von Schenkungen oder Erbfolge.....	167
2.8.2.5	Umstrukturierungen.....	167
	a) Zusammenschlüsse.....	167
	b) Spaltungen.....	168
	c) Umwandlungen.....	168
2.8.3	Bei Kapitalgesellschaften.....	169
2.8.3.1	Gründung und Finanzierung.....	169
2.8.3.2	Liquidation und Übertragung von Gesellschaften oder Gesellschaftsteilen.....	170
2.8.3.3	Umgestaltung von Kapitalgesellschaften	171
	a) Zusammenschlüsse (Verschmelzungen und Quasifusionen).....	171
	b) Spaltungen (Ausgliederungen, Auf- und Abspaltungen).....	171
	c) Umwandlungen.....	172
2.8.3.4	Beziehungen mit den Gesellschaftern.....	173

3	Ort und Zeitpunkt von Lieferungen, Dienstleistungen, Eigenverbrauch.....	174
3.1	Territorialität; In- und Auslandsbegriff.....	174
3.1.1	Begriff des Inlands.....	175
3.1.2	Begriff des Auslands.....	178
3.2	Ort von steuerbaren Umsätzen / Übersicht.....	180
3.3	Ort von Lieferungen.....	182
3.3.1	Ort der Übergabe oder Ablieferung (Abhollieferungen)	183
3.3.2	Ort des Beginns der Versendung oder Beförderung.....	184
3.3.3	Ort der Lieferung bei werkvertraglichen Leistungen.....	185
3.3.4	Ort der Lieferung bei Vermietungsgeschäften.....	186
3.3.4.1	Im Allgemeinen.....	186
3.3.4.2	Vermietung von Beförderungsmitteln.....	187
3.3.5	Lieferort bei Lieferungen in Leitungen.....	187
3.3.6	Besondere Fälle.....	189
3.3.6.1	Lieferort bei Ersatzübergabe.....	189
3.3.6.2	Lieferort bei Reihengeschäften.....	189
3.3.6.3	Lieferort bei innerbetrieblichen Lieferungen.....	190
3.3.6.4	Lieferort bei Sammellieferungen.....	191
3.3.6.5	Lieferort bei Umdisponierungen; Rückgängigmachung von Lieferungen.....	191
3.3.6.6	Lieferort bei gemischten Beförderungen und Versendungen.....	192
3.4	Ort der Dienstleistung.....	192
3.4.1	Allgemeines.....	193
3.4.2	Grundregel; Dienstleistungen am Ort der wirtschaftlichen Tätigkeit (Erbringerortsprinzip).....	195
3.4.2.1	Allgemeines.....	195
3.4.2.2	Von der Regelung erfasste Dienstleistungen.....	195
3.4.2.3	Sitzort der wirtschaftlichen Tätigkeit.....	196
3.4.2.4	Betriebsstätteort und Betriebsstättebegriff.....	197
3.4.2.5	Wohn-oder Tätigkeitsort.....	198
3>A3	Dienstleistungen im Zusammenhang mit Grundstücken....	199
3.4.3.1	Allgemeines.....	199
3.4.3.2	Grundstückbegriff bzw. der enge Zusammenhang mit einem Grundstück.....	200
a)	Grundstückbegriff.....	200
b)	Enger Zusammenhang mit einem Grundstück.....	202

3.4.3.3	Von der Regelung erfasste Dienstleistungen	204
	a) Verwaltung und Schätzung von Grundstücken.....	204
	b) Erwerb oder Bestellung von dinglichen Rechten.....	204
	c) Vorbereitung und Koordinierung von Bauleistungen.....	204
3.4.3.4	Abgrenzungen.....	205
3.4.4	Dienstleistungen, für welche der Tätigkeitsort massgebend ist.....	206
3.4.4.1	Allgemeines.....	206
3.4.4.2	Beförderungsleistungen.....	206
	a) Inhalt und Regelungsumfang.....	206
	b) Begriff der Beförderungsleistung	208
3.4.4.3	Nebentätigkeiten des Transportgewerbes.....	209
	a) Inhalt und Regelungsumfang.....	209
	b) Begriff der Nebentätigkeiten des Transportgewerbes.....	210
3.4.4.4	Leistungen nach Art. 14 Abs. 2 Bst. d MWSTG.....	211
	a) Inhalt und Regelungsumfang.....	211
	b) Einzelne Leistungen.....	211
3.4.5	Dienstleistungen, welche am Ort erbracht werden, für den sie bestimmt sind (Bestimmungsortsprinzip).....	215
3.4.5.1	Inhalt und Regelungsumfang.....	215
3.4.5.2	Von der Regelung erfasste Dienstleistungen.....	216
3.4.6	Am Sitz des Empfängers erbrachte Dienstleistungen (Empfängerortsprinzip).....	217
3.4.6.1	Inhalt und Regelungsumfang.....	217
3.4.6.2	Von der Regelung erfasste Dienstleistungen.....	219
	a) Abtretung und Einräumung von Immaterialgüter- und ähnlichen Rechten (Art. 14 Abs. 3 Bst. a MWSTG).....	219
	b) Werbeleistungen (Art. 14 Abs. 3 Bst. b MWSTG).....	220
/	c) Beraterleistungen (Art. 14 Abs. 3 Bst. c MWSTG).....	221
	d) Datenverarbeitungsleistungen, Überlassung von Informationen und ähnliche Dienstleistungen (Art. 14 Abs. 3 Bst. d MWSTG).....	223
	e) Telekommunikationsdienstleistungen (Art. 14 Abs. 3 Bst. e MWSTG).....	225

Inhaltsverzeichnis

	f) Verzichtleistungen (Art. 14 Abs. 3 Bst. f MWSTG).....	227
	g) Personalverleih (Art. 14 Abs. 3 Bst. g MWSTG).....	227
	h) Bank-, Finanz- und Versicherungsumsätze (Art. 14 Abs. 3 Bst. h MWSTG).....	227
3.4.7	Vermittlungsleistungen.....	229
3.5	Ort des Eigenverbrauchs.....	230
3.5.1	Ort beim Entnahmeeigenverbrauch.....	230
3.5.2	Ort beim Bearbeitungs- und Herstellungseigenverbrauch.....	231
3.5.3	Ort bei Vermögensübertragungen.....	232
3.6	Zeitpunkt von Lieferungen, Dienstleistungen und Eigenverbrauch.....	232
3.6.1	Lieferzeitpunkt.....	232
3.6.2	Massgebender Zeitpunkt bei Dienstleistungen.....	233
3.6.3	Massgebender Zeitpunkt beim Eigenverbrauch.....	233
4	Von der Steuer ausgenommene Umsätze.....	234
4.1	Einleitung.....	235
4.2	Leistungen im Postbereich (Art. 18 Ziff. 1 MWSTG).....	238
4.3	Leistungen im Bereich des Gesundheitswesens (Art. 18 Ziff. 2 - 8 MWSTG).....	240
4.3.1	Spitalbehandlung und ärztliche Heilbehandlung in Spitälern.....	240
4.3.2	Übrige Heilbehandlungen.....	242
4.3.3	Pflegeleistungen.....	244
4.3.4	Lieferung von menschlichen Organen und menschlichem Blut.....	245
4.3.5	Dienstleistungen von Praxisgemeinschaften.....	246
4.3.6	Krankentransport.....	246
4.4	Leistungen im Bereich der Sozialfürsorge (Art. 18 Ziff. 8 MWSTG).....	247
4.4.1	Umsätze der Einrichtungen der Sozialfürsorge, der Sozialhilfe und der sozialen Sicherheit.....	247
4.4.2	Umsätze von gemeinnützigen Organisationen der Krankenpflege und Hilfe zu Hause (Spitex).....	248
4.4.3	Alters- und Pflegeheime.....	249

4.5	Leistungen im Bereich Erziehung, Unterricht sowie Kinder- und Jugendbetreuung (Art. 18 Ziff. 9-11 MWSTG).....	250
4.5.1	Kinder- und Jugendbetreuung.....	250
4.5.2	Jugendaustauschorganisation.....	252
4.5.3	Erziehung, Unterricht, Ausbildung und Fortbildung.....	252
4.5.4	Steuerbarkeit der gastgewerblichen Leistungen und der Beherbergung.....	255
4.5.5	Abgrenzung der Bildungsleistungen zu anderen steuerbaren Umsätzen.....	258
4.5.6	Organisationsdienstleistungen und Gebühren für Prüfungen.....	261
4.6	Zurverfügungstellen von Personal für ausgewählte, von der Steuer ausgenommene Umsätze (Art. 18 Ziff. 12 MWSTG).....	262
4.7	Umsätze von nichtgewinnstrebigem Einrichtungen (Art. 18 Ziff. 13 MWSTG).....	263
4.8	Kulturelle Dienstleistungen und Lieferungen (Art. 18 Ziff. 14 und 16 MWSTG).....	267
4.9	Dienstleistungen auf dem Gebiet des Sports (Art. 18 Ziff. 15 MWSTG).....	269
4.10	Wohltätigkeitsveranstaltungen (Art. 18 Ziff. 17 MWSTG).....	271
4.11	Versicherungsumsätze (Art. 18 Ziff. 18 MWSTG).....	272
4.12	Geld- und Kreditumsätze (Art. 18 Ziff. 19 MWSTG).....	276
4.12.1	Vorbemerkungen.....	276
4.12.2	Gewährung, Vermittlung und Verwaltung von Krediten.....	277
4.12.3	Übernahme, Vermittlung und Verwaltung von Verbindlichkeiten, Bürgschaften und anderen Sicherheiten.....	280
4.12.4	Einlagengeschäft, Kontokorrent-, Zahlungs- und Überweisungsverkehr, Geschäft mit Geldforderungen.....	281
4.12.5	Steuerpflichtiges Inkassogeschäft.....	282
4.12.6	Umsätze mit gesetzlichen Zahlungsmitteln.....	282
4.12.7	Umsätze mit Wertpapieren und Anteilen an Gesellschaften.....	283
4.12.8	Depotgeschäft.....	285
4.12.9	Verwaltung von Sondervermögen (Anlagefonds).....	286
4.12.10	Verwahrung von Lombardhinterlagen durch die SNB.....	287
4.12.11	Zusammenfassende Übersicht über die Bankumsätze.....	288

Inhaltsverzeichnis

4.13	Handänderungen von Grundstücken; Umsätze der Stockwerkeigentümergeinschaften (Art. 18 Ziff. 20 MWSTG).....	289
4.14	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken (Art. 18 Ziff. 21 MWSTG).....	292
4.14.1	Steuerausgenommene Vermietung.....	292
4.14.2	Steuerbare Vermietung, insbes. im Hotel- und Gastgewerbe.....	295
4.14.3	Parkplatzvermietung.....	296
4.14.4	Übrige steuerbare Vermietung.....	298
4.15	Lieferung von Postmarken (Art. 18 Ziff. 22 MWSTG).....	299
4.16	Umsätze mit Glücksspielen (Art. 18 Ziff. 23 MWSTG).....	299
4.17	Umsätze mit gebrauchten Gegenständen (Art. 18 Ziff. 24 MWSTG).....	301
5	Steuerbefreiung der Exportleistungen.....	303
5.1	Allgemeines und Bestimmungslandprinzip.....	304
5.1.1	Das Bestimmungslandprinzip.....	304
5.1.2	Allgemeines zur Exportbefreiung.....	305
5.1.3	Exportleistungen und Vorsteuerabzug.....	307
5.2	Exportlieferung.....	308
5.2.1	Direktlieferungen ins Ausland.....	308
5.2.2	Direktlieferungen durch den Lieferanten und den Abnehmer.....	309
5.2.3	Vermietung, Verpachtung und Vercharterung ins Ausland.....	310
5.3	Spezialfälle der Exportlieferungen.....	311
5.3.1	Inlandlieferung von Privatgegenständen zwecks Ausfuhr im Reise- und Grenzverkehr.....	312
5.3.2	Lieferung unter Zollkontrolle sowie Inlandlieferungen unverzollter Transitwaren.....	312
5.3.3	Exportlieferung von Energie (Strom).....	314
5.3.4	Exportlieferungen bei Reihengeschäften.....	315
5.3.4.1	Reihengeschäft mit steuerpflichtigem Zwischenhändler.....	315
a)	Beförderungs- oder Versandreihengeschäft an einen steuerpflichtigen in- oder ausländischen Abnehmer.....	315
b)	Abholreihengeschäft bei einem steuerpflichtigen in- oder ausländischen Abnehmer.....	317

5.3.4.2	Reihengeschäft mit nichtsteuerpflichtigem Zwischenhändler.....	318
a)	Beförderungs- und Versandreihengeschäfte bei Lieferungen an einen nicht steuerpflichtigen Abnehmer.....	318
b)	Abholreihengeschäfte bei Lieferungen an einen nicht steuerpflichtigen in-öder ausländischen Abnehmer.....	319
5.4	Beförderungsleistungen.....	320
5.4.1	Grenzüberschreitende Beförderungsleistungen im Allgemeinen.....	320
5.4.1.1	Personenverkehr auf der Schiene, auf der Strasse, zu Wasser und in der Luft.....	320
5.4.1.2	Güterverkehr auf der Schiene, auf der Strasse, zu Wasser und in der Luft.....	322
5.4.2	Beförderungsleistungen im Zusammenhang mit Im- und Exporten im Besonderen.....	322
5.4.3	Sonstiges Befördern von Gegenständen ins Ausland.....	322
5.5	Spezialfälle.....	323
5.5.1	Leistungen im Flugverkehr.....	323
5.5.2	Dienstleistungen von Vermittlern.....	330
5.5.3	Dienstleistungen von Reisebüros.....	331
5.6	Exportnachweis.....«.....	332
5.6.1	Allgemeines.....	332
5.6.2	Export von Gegenständen.....	333
5.6.2.1	Der zollamtliche Ausfuhrnachweis.....	333
5.6.2.2	Der Ausfuhrnachweis bei Voraus-und Akontozahlungen.....	335
5.6.2.3	Der Ausfuhrnachweis bei Vermietung von Gegenständen.....	335
5.6.2.4	Der Ausfuhrnachweis beim Verbringen von Gegenständen ins Ausland.....	336
5.6.2.5	Der Ausfuhrnachweis bei Privatwaren im Reisenden-und Grenzverkehr.....	336
5.6.2.6	Der Ausfuhrnachweis bei Reihengeschäften.....	337
5.6.2.7	Der Ausfuhrnachweis von Gegenständen, die unter Zollkontrolle stehen.....	337
5.6.3	, Export von Dienstleistungen.....	337
5.6.3.1	Allgemeines.....	337
5.6.3.2	Anforderungen im Einzelnen.....	338
a)	Dienstleistungen nach Art. 14 Abs. 2 MWSTG.....	338

	b) Dienstleistungen nach Art. 14 Abs. 3 MWSTG.....	339
	c) Dienstleistungen von ausländischen Betriebsstätten.....	339
	d) Dienstleistungen, welche nach Art. 19 MWSTG befreit sind.....	339
6	Steuerpflicht.....	341
6.1	Allgemeines.....	342
6.2	Voraussetzungen der Steuerpflicht.....	345
6.2.1	Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit.....	345
6.2.2	Selbständigkeit.....	346
6.2.3	Erzielung von Einnahmen.....	348
6.2.4	Nachhaltigkeit.....	349
6.2.5	Unternehmung als Einheit.....	350
6.3	Rechtsform der Unternehmung.....	351
6.4	Gruppenbesteuerung.....	353
6.4.1	Allgemeines.....	353
6.4.2	Voraussetzungen der Gruppenbesteuerung.....	354
6.4.3	Bildung von Subgruppen.....	358
6.4.4	Beschränkung der Gruppenbesteuerung auf Umsätze in der Schweiz.....	359
6.4.5	Wirkungen der Gruppenbesteuerung.....	360
6.4.6	Beginn und Ende der Gruppenbesteuerung.....	364
6.5	Steuerpflicht von Einrichtungen des öffentlichen Rechts.....	365
6.5.1	Allgemeines.....	365
6.5.2	Definition des Gemeinwesens.....	365
6.5.3	Die Abgrenzung der beruflichen oder gewerblichen Tätigkeit von der Ausübung hoheitlicher Gewalt.....	367
6.5.4	Steuerbarkeit der Leistungen des Gemeinwesens.....	369
6.6	Massgebender Umsatz.....	374
6.7	Sfeuerpflicht beim Bezug von Dienstleistungen von Unternehmen mit Sitz im Ausland.....	375
6.8	Ausnahmen von der Steuerpflicht.....	378
6.8.1	Betragsmässige Ausnahmen.....	378
6.8.2	Ausnahmen von der Steuerpflicht wegen der Art der Tätigkeit.....	379
6.8.3	Ausnahmen von der Steuerpflicht für Unternehmer mit Sitz im Ausland.....	379

6.9	Freiwillige Steuerpflicht.....	380
6.9.1	Freiwillige Unterstellung unter die Steuerpflicht.....	380
6.9.2	Freiwillige Versteuerung der Umsätze.....	382
6.9.3	Voraussetzungen der freiwilligen Steuerpflicht.....	384
6.10	Beginn und Ende der Steuerpflicht / Steuervertretung.....	386
6.10.1	Beginn der Steuerpflicht.....	386
6.10.2	Ende der Steuerpflicht.....	388
6.10.3	Steuernachfolge.....	390
6.10.4	Steuervertretung.....	392
6.11	Mithaftung für die Steuer.....	392
7	Steuerbemessung.....*	395
7.1	Allgemeines.....	397
7.2	Entgelt 399	
7.2.1	Begriff und Umfang des Entgelts.....	399
7.2.2	Öffentlich-rechtliche Abgaben.....	401
7.2.3	Entgeltsformen.....	403
7.2.4	Bewertung des Entgelts.....	405
7.2.5	Leistungen Dritter.....	407
7.3	Entgeltsminderungen.....	408
7.4	Nicht zum Entgelt gehörende Beiträge.....	411
7.4.1	Allgemeines.....	411
7.4.2	Spenden und echte Zuschüsse.....	411
7.4.3	Subventionen und andere Beiträge der öffentlichen Hand.....	412
7.4.4	Kantonale Abgaben an Wasser-, Abwasser- oder Abfallfonds.....	414
7.4.5	Pfandgelder auf Gebinden.....	415
7.4.6	Forschungs- und Entwicklungsbeiträge.....	416
7.5	Lieferungen und Leistungen an Nahestehende und an das Personal.....	416
7.5.1	Allgemeines.....	416
7.5.2	Lieferungen und Leistungen an Nahestehende.....	417
7.5.3	Lieferungen und Leistungen an das Personal.....	419
7.6	Bemessungsgrundlage beim Eigenverbrauch.....	42 ¹
7.6.1	Allgemeines und Übersicht.....	/
7.6.2	Definition wesentlicher Elemente der Bemessungsgrundlage.....	\i(s 4V

Inhaltsverzeichnis

7.6.3	Bemessungsgrundlage bei der dauernden Entnahme von Mobilien.....	425
7.6.3.1	Einkaufspreis zugekaufter beweglicher Gegenstände.....	425
7.6.3.2	Einkaufspreis selbst hergestellter beweglicher Gegenstände.....	426
7.6.3.3	Zeitwert zugekaufter beweglicher Gegenstände.....	427
7.6.3.4	Zeitwert selbst hergestellter beweglicher Gegenstände.....	429
7.6.4	Mietpreis bei vorübergehender Verwendung.....	429
7.6.5	Pauschalierung des Eigenverbrauchs.....	430
7.6.6	Bemessung des Eigenverbrauchs im Zusammenhang mit unbeweglichen Gegenständen.....	431
7.6.6.1	Allgemeines und Übersicht.....	431
7.6.6.2	Bemessungsgrundlage für den Entnahme-Eigenverbrauch.....	432
7.6.6.3	Bemessungsgrundlage für den Herstellungs-Eigenverbrauch.....	434
7.6.7	Bemessungsgrundlage bei Eigenverbrauch auf Dienstleistungen.....	438
7.7	Margenbesteuerung.....	438
7.8	Steuersätze.....	441
7.8.1	Allgemeiner Satz von 7,6%.....	441
7.8.2	Sondersatz von 3,6%.....	442
7.8.3	Reduzierter Satz von 2,4%.....	442
7.8.4	Gemischte Lieferung.....	445
7.8.5	Umschliessungen.....	447
7.9	Rechnung.....	448
7.9.1	Allgemeines.....	448
7.9.2	Inhalt der Rechnung.....	449
7.9.2.1	Name und Adresse des leistenden Unternehmers.....	450
7.9.2.2	Name und Adresse des Leistungsempfängers.....	452
7.9.2.3	Datum oder Zeitraum der Lieferung oder der Dienstleistung.....	453
7.9.2.4	Art, Gegenstand und Umfang der Lieferung oder der Dienstleistung.....	454
7.9.2.5	Entgelt.....	455
7.9.2.6	Steuersatz und Steuerbetrag.....	455
7.9.3	Korrektur formell ungenügender Rechnung.....	H
7.9.4	Überwälzbarkeit der MWST.....	458
7.9.5	Rechnungen mit unterschiedlichen Steuersätzen.....	459

7.9.6	Einzahlungsschein als Rechnung.....	460
7.9.7	Papierlose Belege und Electronic Data Interchange (EDI).....	461
7.9.8	Gutschrift.....	462
7.9.9	Rechnungen von nicht Steuerpflichtigen und von Gebrauchtwarenhändlern sowie beim Meldeverfahren.....	463
8	Vorsteuerabzug.....	464
8.1	Voraussetzungendes Vorsteuerabzuges.....	467
8.1.1	Berechtigter Personenkreis.....	467
8.1.2	Abzugsfähige Vorsteuern.....	469
8.1.3	Zum Vorsteuerabzug berechtigende Verwendungen.....	473
8.2	Reduktion des Vorsteuerabzuges um 50% bei Verpflegung und Getränken.....	478
8.3	Vorsteuerabzug bei Bezügen von Urproduzenten.....	479
8.4	Entstehung des Anspruchs auf Abzug der Vorsteuern.....	481
8.5	Ausschluss vom Vorsteuerabzugsrecht.....	483
8.5.1	Allgemeines.....	483
8.5.2	Die Auswirkungen von Dividendenerträgen auf den Vorsteuerabzug.....	484
8.5.3	Ausschluss Vorsteuerabzug gemäss Art. 39 Abs. 1 MWSTG.....	485
8.5.4	Vorsteuerabzug bei der Margenbesteuerung.....	486
8.6	Kürzung des Vorsteuerabzuges.....	487
8.6.1	Herabsetzung des Vorsteuerabzuges durch Entgeltsminderungen.....	487
8.6.2	Kürzung des Vorsteuerabzuges bei Spenden und Subventionen.....	489
8.6.2.1	Allgemeines.....	489
8.6.2.2	Sponsoringleistungen.....	489
8.6.2.3	Spenden.....	491
8.6.2.4	Sanierungsleistungen im Besonderen.....	492
/	a) Allgemeines.....	492
	b) Sanierungsbeiträge der Gesellschafter.....	494
	c) Sanierungsbeiträge Dritter.....	495
	d) Rangrücktritte.....	49 [^]
	e) Weitere Abgrenzungen.....	[^]
8.6.2.5	Subventionen und andere Beiträge der öffentlichen Hand.....	4
8.6.2.6	Die verhältnismässige Kürzung.....	499

Inhaltsverzeichnis

8.6.3	Kürzung des Vorsteuerabzuges bei der Gruppenbesteuerung.....:	500
8.7	Spätere Entstehung des Vorsteueranspruchs; Einlageentsteuerung.....	504
8.7.1	Allgemeines.....	504
8.7.2	Voraussetzungen der Einlageentsteuerung.....	507
8.8	Gemischte Verwendung.....	510
8.8.1	Allgemeines.....	510
8.8.2	Vorgehen zur Aufteilung des Vorsteuerabzuges.....	511
8.8.3	Methoden der Aufteilung.....	513
8.8.4	Weitere von der ESTV vorgesehene Vereinfachungen bei Nebentätigkeiten.....	517
8.9	Abgeltung des Vorsteuerabzuges mit Saldo-Steuersätzen.....	518
8.10	Abgeltung des Vorsteuerabzuges mit der Bankenpauschale.....	520
9	Entstehung der Steuerforderung, Veranlagung und Entrichtung.....	523
9.1	Entstehung der Steuerforderung.....	523
9.1.1	Entstehung der Steuerforderung bei Abrechnung nach vereinbartem Entgelt im Normalfall.....	525
9.1.2	Entstehung der Steuerforderung bei Abrechnung nach vereinbartem Entgelt in Sonderfällen.....	526
9.1.3	Entstehung der Steuerforderung bei Abtretung der Entgeltforderung.....	528
9.1.4	Entstehung der Steuerforderung nach vereinnahmtem Entgelt.....	529
9.1.5	Entstehung der Steuerforderung für die übrigen Steuerobjekte.....	529
9.1.6	Entstehung der Steuerforderung bei Berichtigung des Vorsteuerabzuges und bei gemischter Verwendung bzw. nachträglicher Entstehung des Vorsteueranspruchs.....:	530
9.2	Veranlagung und Abrechnung der MWST.....	531
9.2.1	Selbstveranlagung.....	531
9.2.2	Steuerabrechnung.....	533
9.2.2.1	Abrechnung nach vereinbartem Entgelt.....	533
9.2.2.2	Abrechnung nach vereinnahmtem Entgelt.....	536
a)	Auf Antrag des Steuerpflichtigen (Art. 44 Abs. 4 MWSTG).....	537
b)	Auf Verpflichtung der ESTV (Art. 44 Abs. 5 MWSTG).....	538

	c) Wechsel der Abrechnungsart.....	538
	d) Bemessungskorrekturen (Art. 44 Abs. 2 und 3 MWSTG).....	539
9.2.3	Abrechnungsperiode.....	539
9.3	Entrichtung der Steuer.....	540
9.3.1	Steuerentrichtung im Normalfall.....	540
9.3.2	Steuerentrichtung im Meldeverfahren.....	540
9.3.2.1	Allgemeines.....	540
9.3.2.2	Voraussetzungen für die Anwendung des Meldeverfahrens.....	541
	a) Kein Wahlrecht zur Anwendung des Meldeverfahrens.....	541
	b) Zur Steuerbarkeit der Leistungen.....	542
	c) Vorliegen der Steuerpflicht der Beteiligten.....	543
	d) Übertragung eines Gesamt- oder Teilvermögens.....	543
	e) Vorliegen eines Reorganisationstatbestandes.....	544
9.3.2.3	Formalien des Meldeverfahrens.....	544
9.4	Rückerstattung von Steuern.....	545
9.4.1	Die Rückerstattung von nicht geschuldeten Steuern im Allgemeinen.....	545
9.4.2	Die bisherige Praxis zur Verrechnungssteuer, zu den Stempelabgaben und zur WUST.....	545
9.4.3	Die Praxis zur MWST.....	546
9.4.4	Die Regelung von Art. 48 MWSTG.....	548
9.5	Verjährung der Steuerforderungen und des Vorsteuerabzugsanspruchs.....	549
9.5.1	Verjährungsfrist.....	549
9.5.2	Unterbrechung der Verjährung.....	549
9.5.3	Stillstand der Verjährung.....	550
9.5.4	Absolute Verjährung.....	551
9.6	Erläss und Stundung der Steuer.....	551
10	Verfahrens- und Straf recht.....	553
10.1	Überblick.....	554
10.1.1	Behörden.....	554
10.1.2	Automatisierte Registratur und Dokumentation.....	556
10.1.3	Amtshilfe.....	557
10.1.4	Verfahrenspflichten von Drittpersonen.....	558
10.1.5	Geheimhaltung.....	559

Inhaltsverzeichnis

10.1.6	Pflichten des Steuerpflichtigen.....	561
10.1.6.1	An-und Abmeldung.....	561
10.1.6.2	Auskunftspflicht des Steuerpflichtigen.....	563
10.1.6.3	Aufzeichnungs-und Aufbewahrungspflichten. . .	566
10.1.6.4	Vereinfachungen für die Buchführung und die Steuerabrechnung.....	567
10.1.7	Kontrolle der Selbstveranlagung.....	568
10.1.8	Ermessenseinschätzung.....	569
10.2	Verfügungs-, Einsprache- und Rechtsmittelverfahren.....	573
10.2.1	Überblick.....	573
10.2.2	Entscheide der ESTV.....	575
10.2.3	Einspracheverfahren vor ESTV.....	577
10.2.4	Beschwerdeverfahren vor Eidg. Steuerrekurskommission.....	580
10.2.5	Beschwerdeverfahren vor Bundesgericht.....	581
10.2.6	Revision und Erläuterung.....	583
10.2.6.1	Revision.....	583
10.2.6.2	Erläuterung.....	588
10.2.7	Rechtskraft der Selbstveranlagung.....	588
10.3	Betreibung, Sicherstellung und Sicherungsmassnahmen.....	590
10.3.1	Betreibung.....	590
10.3.2	Sicherstellung.....	592
10.3.3	Andere Sicherungsmassnahmen.....	596
10.4	Rechtsmittelverfahren bei der Einfuhrsteuer.....	598
10.5	Strafrecht.....	600
10.5.1	Überblick.....	600
10.5.2	Delikte nach MWSTG.....	601
10.5.2.1	Steuerhinterziehung.....	602
10.5.2.2	Steuergefährdung.....	604
10.5.2.3	Widerhandlungen in Geschäftsbetrieben.....	606
10.5.3	Verhältnis zum Verwaltungsstrafrecht.....	609
10.5.3.1	Leistungsbetrug.....	610
10.5.3.2	Abgabebetrug.....	610
10.5.3.3	Urkundenfälschung; Erschleichen einer falschen Beurkundung.....	611
10.5.3.4	Unterdrückung von Urkunden.....	611
10.5.3.5	Begünstigung.....	612
10.5.4	Zusammentreffen von Strafbestimmungen.....	612

III. Teil Steuer auf der Einfuhr.....	617
1 Allgemeines und Rechtsgrundlagen.....	618
1.1 Allgemeine Grundsätze.....	618
1.2 Rechtsgrundlagen.....	619
1.2.1 Allgemeines.....	620
1.2.2 Zollhoheit und Zollgebiet.....	620
1.2.3 Zollpflicht.....	621
1.2.3.1 Zollmeldepflicht.....	621
1.2.3.2 Zollzahlungspflicht.....	621
1.2.4 Zollerhebung.....	622
1.2.4.1 Zollforderung.....	623
a) Die Einfuhr zur endgültigen Abfertigung als Normalfall.....	623
b) Die Einfuhr bei Verstoss gegen die Zollmeldepflicht.....	623
c) Die Einfuhr bei Zwischenabfertigung.....	623
1.2.4.2 Zollbemessung.....	624
1.2.4.3 Nachforderung, Rückforderung und Erlass von Zöllen.....	624
1.2.5 Grundzüge des Zollverfahrens.....	625
1.2.6 Arten der Zollabfertigung.....	625
1.2.6.1 Endgültige und provisorische Abfertigung.....	625
1.2.6.2 Versand- oder Transitabfertigung.....	625
1.2.6.3 Zolllagerung.....	626
1.2.6.4 Vorübergehende Verwendung (Freipassverfahren).....	626
1.2.6.5 Veredelungs- und Verarbeitungsverkehr.....	627
1.2.6.6 Das Zollausfuhrverfahren.....	628
2 Steuergegenstand; objektive Steuerpflicht.....	629
2.1 Steuerobjekt.....	629
2.1.1 Allgemeines.....	629
2.1.2 perSteuergegenstand.....	631
2.1.2.1 Die Einfuhr von beweglichen Sachen, Abgrenzungsfragen.....	631
2.1.2.2 Die Einfuhr von Elektrizität, Gas, Wärme, Kälte und Ähnlichem.....	634
2.1.3 Einfuhr ins Zollinland.....	634
2.2 Übersicht über die Einfuhrtatbestände.....	635
2.3 Bedeutung der Unterscheidung.....	635

3	Steuerbefreite Einfuhren.....	636
3.1	Steuerbefreite Einfuhren; Überblick.....	636
3.2	Steuerbefreite Einfuhren im Einzelnen.....	638
3.2.1	Waren mit geringem Wert bzw. geringe Mengen (Art. 74 Ziff. 1 MWSTG).....	638
3.2.2	Münzen, Wertpapiere und Banknoten; Manuskripte und Urkunden; im Inland gültige Post- und andere Wertzeichen (Art. 74 Ziff. 2 MWSTG).....	639
3.2.2.1	Münzen, Wertpapiere und Banknoten, solange sie als solche verwendet werden.....	639
3.2.2.2	Manuskripte und Urkunden ohne Sammelwert.....	639
3.2.2.3	Im Inland gültige Postwertzeichen und sonstige amtliche Wertzeichen, maximal zum aufgedruckten Wert.....	640
3.2.3	Menschliche Organe und Blut (Art. 74 Ziff. 3 MWSTG).....	640
3.2.4	Kunstwerke der Kunstmaler und Bildhauer (Art. 74 Ziff. 4 MWSTG).....	640
3.2.5	Gewisse Gegenstände im Sinne der Zollgesetzgebung (Art. 74 Ziff. 5 MWSTG).....	642
3.2.6	Mit Freipass abgefertigte Aus- und Einfuhrwaren (Art. 74 Ziff. 6 und 8 MWSTG).....	644
3.2.7	Waren, die zur Instandsetzung aus- und wieder eingeführt werden (Art. 74 Ziff. 7 MWSTG).....	645
3.2.8	Wiedereingeführte Retourwaren (Art. 74 Ziff. 9 MWSTG).....	646
3.2.9	Gegenstände, die zu Lohnveredelungszwecken eingeführt werden (Art. 74 Ziff. 10 MWSTG).....	647
3.2.10	Gegenstände der Luftfahrt (Art. 74 Ziff. 11 MWSTG).....	648
4	Befreiung in besonderen Fällen.....	649
4.1	Entlastungen für das diplomatische Korps.....	649
4.2	Sonderbestimmungen über die Einfuhr von Münz- oder Feingold.....	649
5	Steuerbefreiungen gestützt auf Staatsverträge.....	650
6	Steuerbefreiung der Kosten bis zum ersten Bestimmungsort.....	651

Steuerpflichtige; subjektive Steuerpflicht.....	652
7.1 Steuerpflichtige im Allgemeinen.....	652
7.2 Steuerpflichtige im Verlagerungsverfahren.....	652
7.3 Bedeutung des Importeurs.....	653
7.3.1 Allgemeines...».....	653
7.3.2 Importeur bei Lieferungen mit mehreren Vertragsparteien.....	654
7.3.2.1 Zweigliedrige Geschäfte.....	655
7.3.2.2 Geschäfte mit drei und mehr Parteien.....	658
7.3.2.3 Dreiecksgeschäfte.....	658
7.3.2.4 Reihengeschäfte.....	660
7.3.2.5 Dreiecksreihengeschäfte.....	660
7.3.2.6 Kettenreihengeschäfte.....	662
a) Der Endabnehmer als Importeur im Normalfalle.....	662
b) Der Zwischenhändler als Importeur (i.S. einer Ausnahme).....	662
7.3.3 Importeur / Zwischenhändler und Stellvertretung.....	663
7.4 Steuersubjekt bei Stromlieferungen.....	665
Besondere Fälle.....	666
8.1 Einfuhrlieferungen im Allgemeinen.....	666
8.2 Werkvertragliche Einfuhrlieferungen.....	666
8.2.1 Der Ausländer ist im Register für Mehrwertsteuerpflichtige in der Schweiz eingetragen.....	666
8.2.2 Der Ausländer ist mangels Erreichen der Umsatzgrenze nicht im Mehrwertsteuerregister eingetragen.....	667
8.2.3 Der Ausländer ist nicht im Register eingetragen und verwendet kein eigenes Material.....	667
8.2.4 Montageleistungen.....	668
8.3 Miet- und Leasinggeschäfte bei der Einfuhr.....	668
8.4 Zurverfügungstellung von Material.....	668

9	Steuerberechnung und Steuermass.....	669
9.1	Allgemeines zur Steuerberechnung.....	669
9.1.1	Bedeutung der Steuerbemessungsgrundlage und des Vorsteuerabzug.....	669
9.1.2	Mehrwertsteuer und Zolldeklaration.....	670
9.1.3	Wertnachweis bei der Einfuhr als Grundlage für die Steuerbemessung.....	670
9.2	Übersicht über die Bemessungsgrundlagen.....	671
9.3	Steuerbemessung auf dem Entgelt im Normalfall.....	671
9.3.1	Allgemeines.....	671
9.3.2	Entgelt.....	672
9.3.3	Form des Entgelts und Entgeltsbewertung.....	673
9.3.4	Massgebender Zeitpunkt für die Entgeltsermittlung.....	674
9.3.5	Besonderes und Einzelfragen.....	675
	9.3.5.1 Bedeutung von Lieferklauseln.....	675
	9.3.5.2 Entgeltsminderungen (Skonti, Rabatte und dergleichen).....	675
	9.3.5.3 Vorauszahlungen und Gutschriften.....	676
	9.3.5.4 Lizenzgebühren.....	676
	9.3.5.5 Geschäfte zwischen nahestehenden Personen.....	676
	9.3.5.6 Umrechnung von Wert- und Preisangaben in ausländischer Währung.....	676
9.4	Steuerbemessung auf dem Marktwert.....	676
9.5	Steuerbemessung in Sonderfällen.....	678
9.5.1	Steuerbemessung für im Zollinland besorgte Arbeiten.....	678
	9.5.1.1 Allgemeines.....	678
	9.5.1.2 Ermittlung des Entgelts.....	678
	9.5.1.3 Berücksichtigung der im Inland bezahlten Mehrwertsteuer.....	679
	9.5.1.4 Provisorische Verzollung bei Montage und ähnlichen Arbeiten.....	679
	9.5.1.5 Deklaration bei GU-Aufträgen unter Bezug von ausländischen Lieferanten.....	679
9.5.2	Steuerbemessung bei Montage von Fahrnisgegenständen.....	680
	9.5.2.1 Import mit einer Sendung und unbekanntem Montagekosten.....	680
	9.5.2.2 Import mit einer Sendung und bekannten Montagekosten.....	680
	9.5.2.3 Import in Teilsendungen.....	680

9.5.3	Steuerbemessung für im Auftrag von Kunstmalern oder Bildhauern im Ausland besorgte Arbeiten.....	681
9.5.4	Steuerbemessung für im Ausland besorgte Arbeiten an Gegenständen, die mit Freipass vorübergehend ausgeführt wurden.....	681
9.5.5	Steuerbemessung für im Ausland besorgte Arbeiten an Gegenständen, die zur Instandsetzung oder Lohnveredelung ausgeführt und anschliessend wieder in die Schweiz verbracht werden (passive Veredelung) . . .	682
9.5.6	Steuerbemessung bei vorübergehend mit Freipass eingeführten Gegenständen.....	682
9.6	Schätzungsweise Ermittlung der Bemessungsgrundlage.....	682
9.7	Bemessungsgrundlage für besondere Gegenstände.....	683
9.8	Steuersätze.....	684
10	Entstehung der Steuerforderung und der Steuerveranlagung.....	685
10.1	Entstehung und Fälligkeit der Steuerforderung.....	685
10.1.1	Allgemeines.....	685
10.1.2	Ausweis für den Vorsteuerabzug.....	685
10.2	Erhebung und Veranlagung der Einfuhrsteuer.....	686
10.3	Instanzenzug.....	686
10.4	Bezug und Sicherung der Einfuhrsteuer.....	686
10.5	Verjährung und Rückerstattung.....	687
10.6	Erlass der Einfuhrsteuer.....	687
IV.	Teil Übergangsbestimmungen.....	689
1	Allgemeines.....	689
2	Anwendung des bisherigen Rechts.....	693
2.1	Allgemeines.....	693
2.2	Nutzungsänderungen im Übergang zum Mehrwertsteuergesetz . . .	694
2.3	Spätere Minderungen und Rückerstattungen des Entgelts.....	696

Inhaltsverzeichnis

3	Anwendung des neuen Rechts	698
3.1	Allgemeine Anwendungsfälle.....	698
3.2	Neuanfang für die Abrechnung nach Saldo- oder Pauschalsteuersätzen und für die Bankenpauschale.....	700
3.3	Einlageentsteuerung im Übergangsrecht.....	701
4	Änderung der Steuersätze	703
	Sachregister	707