

Jörg R. Bühlmann

Das Schweizer Mehrwertsteuer- Handbuch

Unionsverlag
Zürich



Inhalt

Vorwort 9

Allgemeiner Teil

1. Die Umsatzsteuer im allgemeinen 10
- 1.1. Formen der Umsatzsteuer 10
- 1.2. Die Umsatzsteuer im Zusammenhang des schweizerischen Steuerrechts 14
- 1.3. Umsatzsteuerrecht im internationalen Vergleich 14
2. Geschichte des Umsatzsteuerrechts in der Schweiz 17
3. Die (noch) geltende Regelung des Warenumsatzsteuerrechts 19
- 3.1. Wie funktioniert die Warenumsatzsteuer? 20
- 3.2. Wer ist steuerpflichtig? (Subjektive Steuerpflicht) 21
- 3.3. Was ist zu versteuern? (Objektive Steuerpflicht) 23
- 3.4. Engroslieferung und Detaillieferung 23
- 3.5. Was ist steuerfrei? (Die Steuerfreiliste) 25
- 3.6. Die Lieferung aus Werkvertrag 25
- 3.7. Der Eigenverbrauch bei der Warenumsatzsteuer 26
- 3.8. Was wird im Grenzverkehr besteuert? (Einfuhr und Ausfuhr) 27

Besonderer Teil

Wie funktioniert die schweizerische Mehrwertsteuer? 29

- I. Die Steuer auf dem Umsatz im Inland 31**
1. Was wird besteuert? (Objektive Steuerpflicht) **32**
- 1.1. Steuerbare Umsätze 34
- 1.1.1. Die Lieferung von Gegenständen 34
- 1.1.2. Die Dienstleistung 42
- 1.1.3. Der Eigenverbrauch 44

- 1.1.4. Der Bezug von Dienstleistungen aus dem Ausland **55**
- 1.1.5. Stellvertretung **58**
- 1.2. Was gilt als Ort der Lieferung? **67**
- 1.3. Welche Umsätze sind von der Steuer ausgenommen? **72**
- 1.4. Welche Umsätze sind von der Steuer befreit? **94**
- 2. Wer ist steuerpflichtig? (Subjektive Steuerpflicht) **110**
- 2.1. Im allgemeinen **110**
- 2.2. Ausnahmen von der Steuerpflicht **121**
- 2.3. Steuerpflicht beim Bezug von Dienstleistungen aus dem Ausland **127**
- 2.4. Freiwillige Steuerpflicht **130**
- 2.4.1. Beginn der Steuerpflicht **134**
- 2.4.2. Ende der Steuerpflicht **138**
- 2.4.3. An- und Abmeldung als Steuerpflichtiger **140**
- 2.4.4. Steuernachfolge **143**
- 2.4.5. Steuervertretung **146**
- 2.4.6. Mithaftung für die Steuer **147**
- 3. Berechnung der Steuer **151**
- 3.1. Grundlage **151**
- 3.2. Für welche Leistungen gelten welche Steuersätze? **176**
- 3.3. Rechnungstellung und Überwälzung der Steuer **181**
- 4. Der Vorsteuerabzug **189**
- 4.1. Allgemeines **189**
- 4.2. Vorsteuerabzug bei Entgeltsminderung **194**
- 4.3. Ausschluss vom Vorsteuerabzugsrecht **195**
- 4.4. Vorsteuerabzug bei gemischter Verwendung **201**
- 4.5. Spätere Entstehung des Anspruchs auf Vorsteuerabzug **204**
- 5. Entstehung der Steuerforderung, Veranlagung und Entrichtung der Steuer **207**
- 5.1. Wann entsteht die Steuerforderung? **207**
- 5.2. Wie hat die Abrechnung zu erfolgen? **211**
- 5.3. Wann hat die Abrechnung zu erfolgen? **214**
- 5.4. Wann ist die Steuer zu bezahlen? **217**
- 5.5. Wie und wann erfolgt die Rückerstattung von Steuerguthaben? **217**

- 5.6. Wann verjähren die Steuerforderung und der Anspruch auf Vorsteuerabzug? **219**
- 6. Verfahren **221**
- 6.1. .Auskunftspflichten **221**
- 6.2. Buchführung und Ermessenseinschätzung **224**
- 6.3. Kontrolle durch die Verwaltung, Entscheid- und Einspracheverfahren **226**
- 6.4. Verwaltungs- und Verwaltungsgerichtsbeschwerde **229**
- 6.5. Kosten und Entschädigungen **231**
- 6.6. Durchsetzung des Steueranspruchs **232**
- 7. Strafbestimmungen **235**
- 7.1. Steuerhinterziehung **235**
- 7.2. Steuergefährdung **236**
- 7.3. Ordnungswidrigkeiten **237**
- 7.4. Widerhandlungen in Geschäftsbetrieben **237**
- 7.5. Weitere Strafbestimmungen und das Strafverfahren **238**

II. Die Steuer auf der Einfuhr 243

- 1. Was wird bei der Einfuhr besteuert? (Objektive Steuerpflicht) **243**
- 2. Steuerbefreite Einfuhren **245**
- 3. Wer ist steuerpflichtig? (Subjektive Steuerpflicht) **250**
- 4. Von welchem Betrag ist die Einfuhrsteuer zu entrichten? **251**
- 5. Steuersätze, Entstehung und Fälligkeit der Steuer, Verjährung **257**
- 6. Rückerstattung bei Wiederausfuhr **259**
- 7. Verfahren vor der Zollverwaltung **261**
- 8. Strafbestimmungen **264**

III. Schluss- und Übergangsbestimmungen 266

- 1. Weitere Ausführungserlasse **266**
- 2. Anwendung des bisherigen Warenumsatzsteuerrechts **269**
- 3. Anwendung des neuen Mehrwertsteuerrechts **272**
- 4. Steuerentlastung auf Warenvorräten **280**

IV.	Ausgewählte Probleme	283
1.	Baugewerbe und Liegenschaften	283
2.	Leistungen von Reisebüros	298
3.	Autobranche	299
4.	Buchhandel, Zeitungen, Verlagshandel	303
5.	Gastgewerbe	304
6.	Transportwesen	308
7.	Leistungen im Umfeld des Sports	310
8.	Spezielle Probleme	312
V.	Verhalten bis zur Inkraftsetzung der Mehrwertsteuer	317
1.	Vorbereitung des Abrechnungswesens (Buchhaltung und Computer)	317
2.	Investitionen und Anschaffungen	321
3.	Bewertung von Warenlagern	322
4.	Liquidität	323
5.	Administrierte Preise	326
6.	Vorsteuervergütungsverfahren	327
7.	Mitgliederbeiträge	330
8.	Saldo-Steuersätze	331
9.	Checkliste	335
	Verordnung über die Mehrwertsteuer (Gesetzestext)	339
	Abkürzungen	369
	Sachwortregister	370