

**Stephan  
Kuhn**

**Peter  
Spinnler**

**Das  
Nachschlage-  
werk  
zum  
System-  
wechsel**

**M  
W  
St**

**Cosmos  
Verlag**

27(494)

# Inhaltsübersicht

<b>I. TEIL Einleitung</b>	19
1. Der politisch schwierige Weg der Schweiz zur Mehrwertsteuer	19
2. Die Grundzüge der neuen Umsatzsteuer	31
<b>II. TEIL Die Ausgestaltung der Mehrwertsteuer nach dem Verordnungsentwurf vom 28. Oktober 1993</b>	35
1. Einleitung	35
2. Steuer auf dem Umsatz im Inland	38
3. Steuer auf den Einfuhren	130
4. Schlussbestimmungen	142
<b>III. TEIL Die Umsetzung beim Unternehmer</b>	151
1. Bestimmung eines Projektteams	151
2. Abrechnungsbezogene Schritte	155
3. Marktbezogene Schritte	183
4. Steuerplanungsschritte	189
5. Weitere Schritte	194
<b>IV. TEIL Einbettung in das europäische Umsatzsteuerrecht</b>	197
1. 6. EU-Richtlinie und deutsches Umsatzsteuergesetz	197
2. Schweizer Unternehmen im europäischen Binnenmarkt	212
3. Steuerbelastungsvergleich	213
<b>V. TEIL Anhang</b>	
1. Änderungen der Bundesverfassung auf Grund der Abstimmung vom 28. November 1993	217
2. Verordnung über die Mehrwertsteuer (MWStV) (Entwurf vom 28. Oktober 1993)	221
3. MWST-relevante Auszüge aus Zollgesetz (ZG) und Zollverordnung (ZV)	249 269
4. Terminologie zur Mehrwertsteuer (auf deutsch, französisch, italienisch und englisch)	314
5. Literaturverzeichnis	317
6. Sachregister	321

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsübersicht	7
Inhaltsverzeichnis	9
Darstellungsverzeichnis	15
Abkürzungsverzeichnis	17
<b>I. TEIL Einleitung</b>	19
1. Der politisch schwierige Weg der Schweiz zur Mehrwertsteuer	19
- Der finanzpolitische Durchbruch 1993	19
- Die drei Nein von 1991, 1979 und 1977	21
- Die Bedeutung des Ja vom 28. November 1993	23
- Die bisherigen Finanzordnungen von 1848 bis 1982/94 als Vorstufen zur Mehrwertsteuer	25
2. Die Grundzüge der neuen Umsatzsteuer	31
<b>II. TEIL Die Ausgestaltung der Mehrwertsteuer nach dem Verordnungsentwurf vom 28. Oktober 1993</b>	35
1. Einleitung (Art. 1-3 MWStV)	35
1.1 Gegenstand der Verordnung (Art. 1 MWStV)	35
1.2 Verhältnis zum kantonalen Recht (Art. 2 MWStV)	36
1.3 Der Begriff des Inlandes (Art. 3 MWStV)	37
2. Steuer auf dem Umsatz im Inland (1. Titel: Art. 4-65 MWStV)	38
2.1 Steuerobjekt (1. Kapitel: Art. 4-16 MWStV)	38
2.1.1 Steuerbare Umsätze und Ort des steuerbaren Umsatzes (1. und 2. Abschnitt: Art. 4-12 MWStV)	38
2.1.1.1 Allgemeines	38
2.1.1.2 Die Lieferung von Gegenständen (Art. 5 MWStV)	41
- Lieferung durch Verschaffung der Verfügungsmacht	41
- Lieferung durch Ablieferung eines für fremde Rechnung hergestellten Gegenstandes	41
- Lieferung aufgrund von Miete-/Kaufverträgen, Abzahlungsverträgen und dgl.	42
- Lieferung durch Überlassung eines Gegenstandes zum Gebrauch oder zur Nutzung	42
2.1.1.3 Der Ort der Lieferungen (Art. 11 MWStV)	43
2.1.1.4 Die Dienstleistung (Art. 6 MWStV)	44
2.1.1.5 Der Ort der Dienstleistungen (Art. 12 MWStV)	45

2.1.1.6	Eigenverbrauch (Art. 8 MWStV)	46
	- Entnahmeeigenverbrauch	46
	- Entnahme für unternehmensfremde Zwecke	48
	- Entnahme für eine nicht besteuerte Unternehmens- tätigkeit	49
	- Entnahme als unentgeltliche Zuwendung	50
	- Entnahme bei Beendigung der Steuerpflicht	50
	- Eigenverbrauch bei der Herstellung von Gebäuden und Grundstücken	52
2.1.1.7	Bezug von Dienstleistungen aus dem Ausland (Art. 9 MWStV)	54
2.1.2	Von der Steuer ausgenommene Umsätze (3. Abschnitt: Art. 13 und 14 MWStV)	56
2.1.2.1	Allgemeines	56
2.1.2.2	Die von der Steuer ausgenommenen Umsätze im einzelnen	56
	- Leistungen der PTT-Betriebe	56
	- Leistungen im Bereich des Gesundheitswesens	57
	- Dienstleistungen von Gemeinschaften nicht steuer- pflichtiger Unternehmen an ihre Mitglieder	58
	- Leistungen im Bereich der Sozialfürsorge und der sozialen Sicherheit	59
	- Leistungen im Bereich der Erziehung, des Unterrichts sowie der Kinder- und Jugendbetreuung	59
	- Zurverfügungstellung von Personal durch religiöse und weltanschauliche Einrichtungen für Zwecke der Krankenbehandlung usw.	60
	- Leistungen, die Einrichtungen ohne Gewinnstreben ihren Mitgliedern gegen einen statutarisch fest- gesetzten Betrag erbringen	60
	- Dienstleistungen auf dem Gebiet des Sports und der Kultur	60
	- Umsätze anlässlich von Veranstaltungen durch Ein- richtungen, die bestimmte von der Steuer ausge- nommene Tätigkeiten ausüben	61
	- Versicherungsumsätze	62
	- Umsätze im Bereich des Geld- und Kapitalverkehrs	62
	- Handänderungen und Überlassung zum Gebrauch oder zur Nutzung von Gebäuden, Gebäudeteilen und Grundstücken; Umsätze der Stockwerkeigentümer- gemeinschaften gegenüber ihren Mitgliedern	63
	- Lieferungen von Postwertzeichen und andern amtlichen Wertzeichen	65
	- Umsätze bei Wetten, Lotterien und sonstigen Glücks- spielen mit Geldeinsatz	65

- Lieferungen von Gebrauchsgegenständen	65
2.1.3 Von der Steuer befreite Umsätze (4. Abschnitt: Art. 15 und 16 MWStV)	66
2.2 Subjektive Steuerpflicht (2. Kapitel: Art. 17-25 MWStV)	71
2.2.1 Die Steuerpflicht bei gewerblicher oder beruflicher Tätigkeit (Art. 17, Art. 21 Abs. 1-3 und 5 sowie Art. 22 Bst. a, c und d MWStV)	71
2.2.1.1 Die Voraussetzungen der Steuerpflicht (Art. 17 MWStV)	71
2.2.1.2 Beginn und Ende der Steuerpflicht (Art. 21 und 22 MWStV)	75
2.2.2 Steuerpflicht des Bezügers von Dienstleistungen aus dem Ausland (Art. 18 und 21 Abs. 4 MWStV)	77
2.2.3 Freiwillige Steuerpflicht (Art. 20 MWStV)	77
2.2.3.1 Die freiwillige Steuerpflicht der nicht subjektiv steuerpflichtigen Unternehmer (Art. 20 Abs. 1 Bst. a MWStV)	77
2.2.3.2 Die freiwillige Versteuerung von der Steuer aus- genommener Umsätze (Art. 20 Abs. 1 Bst. b MWStV)	78
2.2.3.3 Voraussetzungen der freiwilligen Steuerpflicht (Art. 20 Abs. 2 MWStV)	79
2.2.3.4 Beginn und Ende der freiwilligen Steuerpflicht (Art. 22 Bst. b MWStV)	79
2.2.4 Aussteller einer Rechnung mit unberechtigtem Steuer- ausweis (Art. 30 MWStV)	80
2.2.5 Ausnahmen von der subjektiven Steuerpflicht (Art. 19 MWStV)	80
2.2.6 Auswirkungen der Steuerpflicht auf Dritte (Art. 23-25 MWStV)	83
2.2.6.1 Steuernachfolge (Art. 23 MWStV)	83
- Steuernachfolge des Erben	83
- Steuernachfolge des Übernehmers einer Unternehmung	85
2.2.6.2 Steuervertretung (Art. 24 MWStV)	86
2.2.6.3 Mithaftung für die Steuer (Art. 25 MWStV)	86
2.3 Berechnung und Überwälzung der Steuer (3. Kapitel: Art. 26-30 MWStV)	89
2.3.1 Berechnungsgrundlage (Art. 26 und 27 MWStV)	89
2.3.1.1 Allgemeines	89
2.3.1.2 Berechnungsgrundlage bei Lieferungen und Dienstlei- stungen (Art. 26 Abs. 1 und 2 sowie 4-7 und Art. 27 MWStV)	89
2.3.1.3 Berechnungsgrundlage beim Eigenverbrauch (Art. 26 Abs. 3 MWStV)	93
2.3.2 Steuersätze (Art. 28 MWStV)	94
2.3.3 Rechnungsstellung und Überwälzung der Steuer (Art. 29 und 30 MWStV)	98
2.4 Vorsteuerabzug (4. Kapitel: Art. 31-33 MWStV)	100
2.4.1 Allgemeines (Art. 31 MWStV)	100

2.4.1.1	Grundsatz des Vorsteuerabzuges	100
2.4.1.2	Die abziehbaren Vorsteuern (Art. 31 Abs. 1-5 MWStV)	100
2.4.1.3	Entstehung des Anspruchs auf Abzug der Vorsteuern (Art. 31 Abs. 6 MWStV)	103
2.4.1.4	Berichtigung des Vorsteuerabzugs (Art. 32 MWStV)	104
2.4.1.5	Gemischte Verwendung (Art. 33 MWStV)	104
2.5	Entstehung der Steuerforderung, Veranlagung und Entrichtung der Steuer (5. Kapitel: Art. 34-42 MWStV)	105
2.5.1	Entstehung der Steuerforderung und Fälligkeit der Steuer (Art. 34 und 35 MWStV)	105
2.5.1.1	Entstehung der Steuerforderung (Art. 34 MWStV)	105
2.5.1.2	Fälligkeit der Steuer (Art. 35 MWStV)	107
2.5.2	Veranlagung und Entrichtung der Steuer (Art. 36-42 MWStV)	108
2.5.2.1	Veranlagung der Steuer (Art. 36-38 MWStV)	108
2.5.2.2	Entrichtung der Steuer und Rückerstattung von Steuern (Art. 39 und 40 MWStV)	110
2.5.2.3	Verjährung der Steuerforderung und des Anspruchs auf Vorsteuerabzug (Art. 41 und 42 MWStV)	111
2.6	Behörden (6. Kapitel: Art. 43-45 MWStV)	113
2.7	Verfahren (7. Kapitel: Art. 46-60 MWStV)	115
2.7.1	An- und Abmeldung als Steuerpflichtiger (Art. 46 MWStV)	115
2.7.2	Auskunftspflicht; Buchführung und Belegaufbewahrung; Kontrolle (Art. 47-51 MWStV)	115
2.7.2.1	Auskunftspflicht (Art. 47 und 50 MWStV)	115
2.7.2.2	Buchführung und Kontrolle (Art. 48 und 49 sowie 51 MWStV)	116
2.7.2.3	Das Entscheid- und das Rechtsmittelverfahren (Art. 52-57 MWStV)	118
2.7.2.4	Betreibung und Sicherungsmassnahmen (Art. 58-60 MWStV)	123
2.8	Strafbestimmungen (8. Kapitel: Art. 61-65 MWStV)	126
3.	Steuer auf den Einfuhren (2. Titel: Art. 66-80 MWStV)	130
3.1	Allgemeines	130
3.2	Steuerobjekt und Ausnahmen von der objektiven Steuerpflicht (Art. 67 und 68 MWStV)	130
3.2.1	Steuerobjekt (Art. 67 MWStV)	130
3.2.2	Steuerbefreiungen (Art. 68 MWStV)	131
3.3	Subjektive Steuerpflicht (Art. 69 MWStV)	134
3.4	Berechnungsgrundlage (Art. 70 MWStV)	134
3.5	Steuersätze (Art. 71 MWStV)	136
3.6	Entstehung der Steuerforderung, Veranlagung und Entrichtung der Steuer (Art. 72-74 MWStV)	137
3.7	Rückerstattung wegen Wiederausfuhr (Art. 75 MWStV)	137
3.8	Erhebung der Steuer durch die Zollverwaltung (Art. 76 MWStV)	138

3.9	Strafbestimmungen (Art. 77-80 MWStV)	139
4.	Schlussbestimmungen (3. Titel: Art. 81-85 MWStV)	142
4.1	Allgemeines	142
4.2	Ausführungsbestimmungen (1. Kapitel: Art. 81 MWStV)	142
4.3	Aufhebung bisherigen Rechts (2. Kapitel: Art. 82 MWStV)	144
4.4	Übergangsbestimmungen (3. Kapitel: Art. 83-85 MWStV)	144
4.4.1	Anwendung des alten Rechts (Art. 83 MWStV)	144
4.4.2	Anwendung des neuen Rechts (Art. 84 MWStV)	145
4.4.3	Steuerentlastung auf Warenvorräten (Art. 85 MWStV)	147
4.5	Inkrafttreten (4. Kapitel: Art. 86 MWStV)	149
<b>III.TEIL Die Umsetzung beim Unternehmer</b>		151
1.	Bestimmung eines Projektteams	151
1.1	Projektleitung	151
1.2	Zusammensetzung des Projektteams	153
2.	Abrechnungsbezogene Schritte	155
2.1	Steuerabrechnung	155
2.2	Ausgangsfakturen	159
2.2.1	Allgemeines	159
2.2.2	Pflicht zur Rechnungsstellung	159
2.2.3	Form und Inhalt der Rechnung	160
2.2.4	Kassazettel und Coupons von Registrierkassen und Anlagen der EDV	160
2.2.5	Periodische Zahlungen aufgrund von Verträgen ohne erneute Rechnungsstellung	164
2.2.6	Überwälzung öffentlicher Abgaben: Verbot des offenen Ausweises im Detailhandel	164
	Eingangsfakturen	164
2.3	Organisation der Buchhaltung	165
2.4	Einleitung	165
2.4.1	Gewerbebuchhaltungen	167
2.4.2	Konventionelle Buchhaltung	167
2.4.2.1		167
2.4.2.2	EDV-unterstützte Buchhaltung	173
2.4.3	EDV-Buchhaltung	173
2.4.4	Auswirkungen auf den Jahresabschluss	174
2.4.4.1	Berücksichtigung bei den Aktiven	174
2.4.4.2	Berücksichtigung bei den Passiven	174
2.4.4.3	Berücksichtigung bei der Erfolgsrechnung	175
2.5	Verbuchung	175
2.5.1	Nettoverbuchung	178
2.5.2	Bruttoverbuchung	178
2.5.3	Abrechnung	178
2.5.3.1	Vereinbarte Entgelte	178
2.5.3.2	Vereinnahmte Entgelte	

2.5.3.3	Entgeltsminderungen	179
2.5.4	Umsatz- und Vorsteuerkonti	179
2.6	Ablauforganisation und interne Kontrollen	180
2.6.1	Zielsetzung	180
2.6.2	Beschaffungsseite	180
2.6.2.1	Organisatorischer Ablauf	180
2.6.2.2	Spezialfälle	182
2.6.3	Absatzseite	183
2.6.3.1	Organisatorischer Ablauf	183
2.6.3.2	Spezialfälle	183
3.	Marktbezogene Schritte	183
3.1	Umsatzanalyse	184
3.2	Umwälzbarkeit der MWSt	185
3.2.1	Ausgangssteuer	185
3.2.2	Vorsteuer	186
3.2.3	Steuer beim Abnehmer	188
3.3	Preisfestlegung	188
4.	Steuerplanungsschritte	189
4.1	Maximierung des Vorsteuerabzuges	190
4.2	Mittelflussplanung	191
4.3	Planungsschritte im Rahmen der Übergangsregelungen	192
4.4	Optimierung der Aufbauorganisation	193
5.	Weitere Schritte	194
5.1	Interne Ausbildung	194
5.2	Registrierung als MWSt-Pflichtiger	194
<b>IV. TEIL Einbettung in das europäische Umsatzsteuerrecht</b>		197
1.	6. EU-Richtlinie und deutsches Umsatzsteuergesetz	197
2.	Schweizer Unternehmen im europäischen Binnenmarkt	212
3.	Steuerbelastungsvergleich	213
<b>V. TEIL Anhang</b>		
1.	Änderungen der Bundesverfassung auf Grund der Abstimmung vom 28. November 1993	217
2.	Verordnung über die Mehrwertsteuer (MWStV) (Entwurf vom 28. Oktober 1993)	221
3.	MWST-relevante Auszüge aus Zollgesetz (ZG) und Zollverordnung (ZV)	249 269
4.	Terminologie zur Mehrwertsteuer (auf deutsch, französisch, italienisch und englisch)	314
5.	Literaturverzeichnis	317
6.	Sachregister	321



## Darstellungsverzeichnis

1. Die Entwicklung der Warenumsatzsteuer	26
2. Vorgehen bei der Prüfung, ob eine Leistung mehrwert- steuerpflichtig ist	69
3. Instanzenweg bei der Inlandumsatzsteuer	122
4. Instanzenweg bei der Einfuhrsteuer	140
5. Vorgehensschritte vor der Einführung der MWSt (Checkliste)	152
6. Schema der Steuerabrechnung beim WUSt-Grossisten und beim MWSt-Pflichtigen (Vergleich)	157/158
7. Rechnungsbeispiele:	
- Rechnung mit offenem Ausweis des Steuerbetrages/ Rechnung mit blosser Angabe des Steuersatzes	161
- Rechnung mit Gruppierung nach Steuersätzen und offenem Ausweis des Steuerbetrages	162
- Rechnung mit Gruppierung nach Steuersätzen und blosser Angabe des Steuersatzes	162
- Rechnung mit separaten Betragsspalten und offenem Ausweis des Steuerbetrages	163
- Kassazettel und Coupons von Registrier- und EDV-Kassen	163
8. Debitorenjournale	168/169
9. Kreditorenjournale	170/171/172
10. Buchungsbeispiele:	
- Nettoverbuchung	176
- Bruttoverbuchung	177
- Umbuchung am Ende der Periode	177
- Entgeltsminderungen	179
11. Belegfluss auf der Beschaffungsseite	181
12. Gegenüberstellung der MWSt-Regelungen in der Schweiz, der EU und Deutschland	199-211
13. Die MWSt im europäischen Vergleich (Steuersätze)	214