

# Inhaltsübersicht

<b>Vorwort</b> .....	<b>V</b>
<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	<b>XV</b>
<b>Autorenverzeichnis</b> .....	<b>XXXVII</b>
<b>Allgemeines Literaturverzeichnis</b> .....	<b>XXXIX</b>
A. Literatur .....	XXXIX
B. Materialien .....	XLII
C. Praxis der ESTV .....	XLIV
D. Praxis des BAZG .....	XLIV
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	<b>XLV</b>
<b>I. Teil: Grundlagen</b> .....	<b>1</b>
Vorbemerkungen .....	3
1. Typen von Umsatzsteuern .....	5
2. Entwicklung der schweizerischen Mehrwertsteuer .....	15
3. Hinweise auf das Mehrwertsteuerrecht der EU .....	28
4. Rechtsnatur, Prinzipien und Bemerkungen zur Auslegung .....	44
<b>II. Teil: Ort und Zeitpunkt von Leistungen</b> .....	<b>95</b>
1. Allgemeines .....	95
2. Territorialität: In- und Auslandbegriff .....	96
3. Ort von steuerbaren Leistungen: Übersicht .....	106
4. Abgrenzung der Lieferung von der Dienstleistung .....	108
5. Ort von Lieferungen .....	109
6. Ort der Dienstleistung .....	134
7. Zeitpunkt von Leistungen .....	171
<b>III. Teil: Steuerpflicht bei der Inlandsteuer</b> .....	<b>175</b>
1. Allgemeines .....	179
2. Vergleich mit der Regelung in der EU .....	182
3. Voraussetzungen der Steuerpflicht .....	184
4. Befreiung von der Steuerpflicht .....	201
5. Versandhandelsregelung .....	207
6. Steuerpflicht von Plattformen .....	208
7. Gruppenbesteuerung .....	209
8. Steuerpflicht des Gemeinwesens .....	223
9. Beginn und Ende der Steuerpflicht .....	232
10. Mithaftung für die Steuer .....	236
11. Steuernachfolge und Steuersubstitution .....	239
<b>IV. Teil: Steuerobjekt der Inlandsteuer</b> .....	<b>243</b>
1. Allgemeines/Überblick .....	247
2. Leistungsverhältnis und seine Elemente .....	248
3. Einzelne Leistungen .....	264
4. Nicht-Entgelte .....	287
5. Mehrheit von Leistungen .....	329
6. Zuordnung von Leistungen .....	344

7. Ausgenommene Leistungen und Optionen .....	361
8. Von der Steuer befreite Leistungen .....	503
<b>V. Teil: Steuerbemessung und Rechnungsstellung.....</b>	<b>523</b>
1. Allgemeines.....	525
2. Entgelt .....	527
3. Entgeltsminderungen.....	538
4. Nicht zum Entgelt gehörende Beiträge .....	541
5. Lieferungen und Leistungen an eng verbundene Personen .....	546
6. Steuersätze.....	549
7. Rechnung.....	555
8. Überwälzbarkeit der MWST .....	564
9. Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis .....	566
<b>VI. Teil: Vorsteuerabzug .....</b>	<b>569</b>
1. Allgemeines.....	573
2. Vorsteuerabzug in der EU .....	574
3. Grundprinzipien des Vorsteuerabzugs.....	576
4. Unternehmerische/nicht unternehmerische Tätigkeit .....	577
5. Recht des Vorsteuerabzug im Rahmen der unternehmerischen Tätigkeit.....	584
6. Ausschluss des Anspruchs auf Vorsteuerabzug.....	590
7. Vorsteuerabzug für Beteiligungsfunktion.....	594
8. Korrektur des Vorsteuerabzugs – Gemischte Verwendung .....	602
9. Korrektur des Vorsteuerabzugs bei der Gruppenbesteuerung.....	609
10. Korrektur des Vorsteuerabzugs mit branchenspezifischen Pauschalen .....	613
11. Nachträgliche Korrektur des Vorsteuerabzugs (Eigenverbrauch und Einlagebesteuerung) .....	616
12. Kürzung des Vorsteuerabzugs .....	624
13. Margenbesteuerung .....	629
14. Fiktive Vorsteuer Urproduktion .....	630
15. Abzug fiktiver Vorsteuern .....	631
16. Vergütung der Steuer.....	632
<b>VII. Teil: Steuerforderung .....</b>	<b>635</b>
1. Allgemeines.....	636
2. Ermittlung und Abrechnung .....	637
3. Entstehung.....	683
4. Nachträgliche Änderung der Steuerforderung .....	692
5. Festsetzungsverjährung .....	694
6. Rechtskraft .....	702
7. Abtretung und Verpfändung.....	707
<b>VIII. Teil: Bezugsteuer .....</b>	<b>717</b>
1. Allgemeines.....	718
2. Entwicklung der Gesetzgebung zu Art. 45 MWSTG.....	720
3. Bezugsteuersubjekt.....	721
4. Bezugsteuerobjekt .....	723
5. Steuerbemessung und Steuersätze .....	731
6. Steuer- und Abrechnungsperiode .....	732
7. Entstehung der Bezugsteuerschuld .....	732

8. Mithaftung, Steuernachfolge und Substitution .....	733
9. Verfahrensrecht für die Bezugsteuer und Strafbestimmungen .....	734
<b>IX. Teil: Steuer auf der Einfuhr .....</b>	<b>735</b>
1. Allgemeines und Rechtsgrundlagen .....	737
2. Steuerpflichtige (subjektive Steuerpflicht) .....	747
3. Steuergegenstand (objektive Steuerpflicht) .....	761
4. Steuerbefreite Einfuhren .....	766
5. Steuerbefreiung der Kosten bis zum Bestimmungsort im Inland .....	782
6. Besondere Fälle .....	782
7. Steuerberechnung und Steuermass .....	786
8. Entstehung der Steuerforderung und Steuerveranlagung .....	798
<b>X. Teil: Verfahrensrecht für die Inland-, Bezug- und Einfuhrsteuer .....</b>	<b>803</b>
1. Verfahrensvorschriften der Inland- und Bezugsteuer .....	811
2. Verfahrensvorschriften der Einfuhrsteuer .....	914
<b>XI. Teil: Strafrecht für die Inland-, die Bezug- und die Einfuhrsteuer .....</b>	<b>927</b>
1. Allgemeines .....	929
2. Straftatbestände .....	933
3. Versuch und Teilnahme .....	953
4. Strafbarkeit des Unternehmens und seiner Organe .....	954
5. Konkurrenzen .....	957
6. Selbstanzeige .....	961
7. Strafverfolgung .....	964
8. Verfahrensgarantien .....	972
9. Verfolgungsverjährung .....	975
10. Vollstreckungsverjährung .....	977
11. Leistungs- und Rückleistungspflicht .....	978
<b>XII. Teil: Übergangsbestimmungen .....</b>	<b>983</b>
1. Überblick .....	985
2. Gesetzliche Regelung des Übergangs und Gerichtspraxis .....	986
3. Zeitliche Wirkung von Praxisfestlegungen .....	997
<b>Sachregister .....</b>	<b>1013</b>

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	<b>V</b>
<b>Inhaltsübersicht</b> .....	<b>XI</b>
<b>Autorenverzeichnis</b> .....	<b>XXXVII</b>
<b>Allgemeines Literaturverzeichnis</b> .....	<b>XXXIX</b>
A. Literatur .....	XXXIX
B. Materialien .....	XLII
C. Praxis der ESTV .....	XLIV
D. Praxis des BAZG .....	XLIV
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	<b>XLV</b>
<b>I. Teil: Grundlagen</b> .....	<b>1</b>
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.	Steuerungsheung und wirtschaftliche Betrachtungsweise.....	87
<b>II. Teil:</b>	<b>Ort und Zeitpunkt von Leistungen .....</b>	<b>95</b>
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.	Einfuhren 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

<b>III. Teil: Steuerpflicht bei der Inlandsteuer .....</b>	<b>175</b>
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

<b>IV. Teil: Steuerobjekt der Inlandsteuer.....</b>	<b>243</b>
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 <sup>bis</sup> 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 Forschungs Kooperationen (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 Forschungs Kooperation (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 gewinnstrebigem 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 gewinnstrebigem 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–e 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 <sup>bis</sup> 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
<b>V. Teil: Steuerbemessung und Rechnungsstellung.....</b>	<b>523</b>
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
<b>VI. Teil: Vorsteuerabzug .....</b>	<b>569</b>
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 Vorsteuerkürzung .....	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

<b>VII. Teil: Steuerforderung .....</b>	<b>635</b>
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
<b>VIII. Teil:</b>	<b>Bezugsteuer .....</b>	<b>717</b>
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
<b>IX. Teil:</b>	<b>Steuer auf der Einfuhr .....</b>	<b>735</b>
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.	Zollschuldner .....	740
1.3.4.	Erhebung der Zollabgaben.....	741
1.3.4.1.	Entstehung der Zollschuld .....	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 Einfuhratbestände .....	765
3.2.1.	Übersicht über die Einfuhratbestände.....	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. Fahrmislieferung an Abnehmer mit vollem Vorsteuerabzugsrecht.....	784
6.2.2.2. Fahrmislieferung 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
<b>X. Teil:</b>	<b>Verfahrensrecht für die Inland-, Bezug- und Einfuhrsteuer .....</b>	<b>803</b>
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

<b>XI. Teil: Strafrecht für die Inland-, die Bezug- und die Einfuhrsteuer .....</b>	<b>927</b>
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. Steuerhhehleri.....	952
2.6. Qualifizierter Abgabebetrag 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
<b>XII. Teil: Übergangsbestimmungen .....</b>	<b>983</b>
1. Überblick.....	985
2. Gesetzliche Regelung des Übergangs und Gerichtspraxis.....	986
2.1. Gesetzssystematik .....	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
<b>Sachregister.....</b>	<b>1013</b>