



# Mehrwertsteuerverordnung (MWSTV)

Vorentwurf

Änderung vom ...

---

*Der Schweizerische Bundesrat,*  
gestützt auf das Mehrwertsteuergesetz vom 12. Juni 2009<sup>1</sup> (MWSTG),  
*verordnet:*

## I

Die Mehrwertsteuerverordnung vom 27. November 2009<sup>2</sup> wird wie folgt geändert:

### *Art. 3 Sachüberschrift, Abs. 1 und 3*

Unterstellungserklärung bei Einfuhr eines Gegenstands  
(Art. 7 Abs. 3 Bst. a MWSTG)

#### <sup>1</sup> *Aufgehoben*

<sup>3</sup> Verzichtet der Leistungserbringer oder die Leistungserbringerin darauf, die Einfuhr im eigenen Namen vorzunehmen, so muss er oder sie auf der Rechnung an den Abnehmer oder die Abnehmerin darauf hinweisen.

### *Art. 4*

*Betrifft nur den französischen und italienischen Text.*

*Art. 4a*                      Zeitpunkt des Übergangs des Lieferungsortes  
(Art. 7 Abs. 3 Bst. b MWSTG)

<sup>1</sup> Bei Lieferungen nach Artikel 7 Absatz 3 Buchstabe b MWSTG gilt der Ort der Lieferung ab dem Zeitpunkt als im Inland gelegen, in dem der Leistungserbringer oder die Leistungserbringerin die Umsatzgrenze von 100 000 Franken pro Jahr aus solchen Lieferungen erreicht.

SR .....

- <sup>1</sup> SR **641.20**
- <sup>2</sup> SR **641.201**

<sup>2</sup> Ab diesem Zeitpunkt gilt der Ort der Lieferung für alle Lieferungen des Leistungserbringers oder der Leistungserbringerin vom Ausland ins Inland als im Inland gelegen und er oder sie muss die Einfuhr im eigenen Namen vornehmen.

<sup>3</sup> Wird die Umsatzgrenze in einem Jahr nicht mehr erreicht, so bleibt der Ort der Lieferung so lange im Inland, bis der Leistungserbringer oder die Leistungserbringerin der Eidgenössischen Steuerverwaltung (ESTV) schriftlich mitteilt, dass er oder sie auf die Versteuerung der grenzüberschreitenden Lieferungen verzichtet. Der Verzicht gilt ab Beginn der folgenden Steuerperiode.

*Art. 5 Abs. 1, Abs. 2 Bst. h*

*Betrifft nur den französischen Text.*

*Art. 6a Abs. 1*

*Betrifft nur den französischen Text.*

*Art. 8*

*Aufgehoben*

*Art. 9* Befreiung und Ende der Befreiung von der Steuerpflicht bei inländischen Unternehmen

(Art. 10 Abs. 2 Bst. a sowie 14 Abs. 1 Bst. a und 3 MWSTG)

<sup>1</sup> Unternehmen mit Sitz, Wohnsitz oder Betriebsstätte im Inland, die ihre Tätigkeit aufnehmen oder durch Geschäftsübernahme oder Eröffnung eines neuen Betriebszweiges ausweiten, sind von der Steuerpflicht befreit, wenn zu diesem Zeitpunkt nach den Umständen anzunehmen ist, dass innerhalb der folgenden zwölf Monate die Umsatzgrenze von 100 000 Franken nicht erreicht wird. Kann zu diesem Zeitpunkt noch nicht beurteilt werden, ob die Umsatzgrenze erreicht wird, so ist spätestens nach drei Monaten eine erneute Beurteilung vorzunehmen.

<sup>2</sup> Ist aufgrund der erneuten Beurteilung anzunehmen, dass die Umsatzgrenze erreicht wird, so endet die Befreiung von der Steuerpflicht wahlweise auf den Zeitpunkt:

- a. der Aufnahme oder der Ausweitung der Tätigkeit; oder
- b. der erneuten Beurteilung, spätestens aber mit Beginn des vierten Monats.

<sup>3</sup> Bei von der Steuerpflicht befreiten Unternehmen endet die Befreiung von der Steuerpflicht nach Ablauf des Geschäftsjahres, in dem die Umsatzgrenze von 100 000 Franken erreicht wird. Wurde die für die Steuerpflicht massgebende Tätigkeit nicht während eines ganzen Jahres ausgeübt, so ist der Umsatz auf ein volles Jahr umzurechnen.

*Art. 9a* Befreiung und Ende der Befreiung von der Steuerpflicht bei ausländischen Unternehmen

(Art. 10 Abs. 2 Bst. a sowie 14 Abs. 1 Bst. b und 3 MWSTG)

<sup>1</sup> Unternehmen ohne Sitz, Wohnsitz oder Betriebsstätte im Inland, die erstmals eine Leistung im Inland erbringen, sind von der Steuerpflicht befreit, wenn zu diesem Zeitpunkt nach den Umständen anzunehmen ist, dass innerhalb der folgenden zwölf Monate die Umsatzgrenze von 100 000 Franken nicht erreicht wird. Kann zu diesem Zeitpunkt noch nicht beurteilt werden, ob die Umsatzgrenze erreicht wird, so ist spätestens nach drei Monaten eine erneute Beurteilung vorzunehmen.

<sup>2</sup> Ist aufgrund der erneuten Beurteilung anzunehmen, dass die Umsatzgrenze erreicht wird, so endet die Befreiung von der Steuerpflicht wahlweise auf den Zeitpunkt:

- a. des erstmaligen Erbringens einer Leistung im Inland; oder
- b. der erneuten Beurteilung, spätestens aber mit Beginn des vierten Monats.

<sup>3</sup> Bei von der Steuerpflicht befreiten Unternehmen endet die Befreiung von der Steuerpflicht nach Ablauf des Geschäftsjahres, in dem die Umsatzgrenze von 100 000 Franken erreicht wird. Wurde die für die Steuerpflicht massgebende Tätigkeit nicht während eines ganzen Jahres ausgeübt, so ist der Umsatz auf ein volles Jahr umzurechnen.

*Art. 10 Abs. 1 Bst. c und Abs. 2 Bst. c*

*Betrifft nur den italienischen Text.*

*Art. 11*

*Aufgehoben*

*Art. 13*

*Aufgehoben*

*Art. 14 Ziff. 6, 9 und 15*

6. *Aufgehoben*
9. *Betrifft nur den italienischen Text.*
15. *Betrifft nur den französischen Text.*

*Art. 15*

*Betrifft nur den französischen Text.*

*Art. 18 Abs. 3 Bst. b*

<sup>3</sup> *Betrifft nur den französischen Text.*

*Art. 20 Abs. 2 und 3*

*Betrifft nur den französischen Text.*

*Art. 32* Sachgesamtheiten und Leistungskombinationen  
(Art. 19 Abs. 2 MWSTG)

Für die Bestimmung, ob der Ort der Leistung bei Leistungskombinationen im In- oder Ausland liegt, ist Artikel 19 Absatz 2 MWSTG sinngemäss anwendbar.

*Art. 36 Abs. 1*

*Aufgehoben*

*Art. 37*

*Aufgehoben*

*Art. 38* Organisationseinheiten eines Gemeinwesens  
(Art. 21 Abs. 6 MWSTG)

<sup>1</sup> Privat- und öffentlich-rechtliche Gesellschaften im Sinne von Artikel 21 Absatz 6 MWSTG sind die ausschliesslich von einem Gemeinwesen, von dessen Organisationseinheiten oder von einem Gemeinwesen und dessen Organisationseinheiten gehaltenen Gesellschaften.

<sup>2</sup> Anstalten und Stiftungen im Sinne von Artikel 21 Absatz 6 MWSTG sind die ausschliesslich von einem Gemeinwesen, von dessen Organisationseinheiten oder von einem Gemeinwesen und dessen Organisationseinheiten gegründeten Anstalten und Stiftungen.

*Art. 38a* Leistungen zwischen Gemeinwesen  
(Art. 21 Abs. 2 Ziff. 28 Bst. b und c MWSTG)

<sup>1</sup> Artikel 21 Absatz 2 Ziffer 28 Buchstabe b MWSTG findet Anwendung auf alle privat- oder öffentlich-rechtlichen Gesellschaften, an denen ausschliesslich Gemeinwesen oder Organisationseinheiten von Gemeinwesen beteiligt sind.

<sup>2</sup> Artikel 21 Absatz 2 Ziffer 28 Buchstabe c MWSTG findet Anwendung auf alle Anstalten oder Stiftungen, die ausschliesslich von Gemeinwesen oder von Organisationseinheiten von Gemeinwesen gegründet wurden.

*Art. 38b* Bildungs- und Forschungsinstitutionen  
(Art. 21 Abs. 7 MWSTG)

<sup>1</sup> Als Bildungs- und Forschungsinstitutionen gelten:

- a. Institutionen des Hochschulwesens, die von Bund und Kantonen im Rahmen von Artikel 63a der Bundesverfassung<sup>3</sup> gestützt auf eine gesetzliche Grundlage gefördert werden;
- b. gemeinnützige Organisationen nach Artikel 3 Buchstabe j MWSTG sowie Gemeinwesen nach Artikel 12 MWSTG;
- c. öffentliche Spitäler ungeachtet ihrer Rechtsform.

<sup>2</sup> Unternehmen der Privatwirtschaft gelten nicht als Bildungs- oder Forschungsinstitutionen.

*Art. 39*                      Option für die Versteuerung der von der Steuer ausgenommenen Leistungen  
(Art. 22 MWSTG)

Die Option durch Deklaration in der Abrechnung muss in der Steuerperiode erfolgen, in der die Umsatzsteuerschuld entstanden ist. Nach Ablauf der Finalisierungsfrist gemäss Artikel 72 Absatz 1 MWSTG ist eine Ausübung der Option oder ein Verzicht auf eine ausgeübte Option nicht mehr möglich.

*Art. 40*  
*Aufgehoben*

*Art. 45 Abs. 3 und 3<sup>bis</sup>*

<sup>3</sup> Die Umrechnung erfolgt nach dem von der ESTV veröffentlichten Wechselkurs, wobei wahlweise der Monatsmittelkurs oder der Devisen-Tageskurs (Verkauf) verwendet werden kann.

<sup>3bis</sup> Bei ausländischen Währungen, für welche die ESTV keinen Kurs veröffentlicht, gilt der publizierte Devisen-Tageskurs (Verkauf) einer inländischen Bank.

*Gliederungstitel nach Art. 48*

## **1a. Abschnitt: Margenbesteuerung**

*Art. 48a*                      Rechnungsstellung  
(Art. 24a Abs. 1 und 2 MWSTG)

Beim Wiederverkauf von Gegenständen, die der Margenbesteuerung unterliegen, darf in Verträgen, Rechnungen und Quittungen nicht auf die Steuer hingewiesen werden.

*Art. 48b*                      Kunstgegenstände, Antiquitäten und andere Sammlerstücke  
(Art. 24a Abs. 4 MWSTG)

<sup>1</sup> Als Kunstgegenstände gelten folgende körperliche Werke von Urhebern und Urheberinnen nach Artikel 21 Absatz 2 Ziffer 16 MWSTG:

- a. vom Künstler oder von der Künstlerin persönlich geschaffene Bildwerke wie Ölgemälde, Aquarelle, Pastelle, Zeichnungen, Collagen oder dergleichen; ausgenommen sind Baupläne und -zeichnungen, technische Zeichnungen und andere Pläne und Zeichnungen zu Gewerbe-, Handels-, topografischen oder ähnlichen Zwecken, bemalte oder verzierte gewerbliche Erzeugnisse, bemalte Gewebe für Theaterdekorationen, Atelierhintergründe oder dergleichen;
- b. Originalstiche, -schnitte und -steindrucke sowie Serigrafien, sofern sie die Merkmale eines künstlerisch individuell gestalteten Originalwerks aufweisen; dies ist dann der Fall, wenn:
  1. sie nummeriert und vom Urheber oder von der Urheberin signiert sind,
  2. höchstens 250 Abzüge davon gemacht worden sind,
  3. sie von vom Urheber oder der Urheberin vollständig handgearbeiteten Platten abgezogen worden sind, und
  4. sie nicht nach einem mechanischen oder fotomechanischen Verfahren abgezogen worden sind;
- c. Originalwerke der Bildhauerkunst, die vollständig vom Künstler oder von der Künstlerin geschaffen wurden, sowie unter Aufsicht des Künstlers oder der Künstlerin beziehungsweise deren Rechtsnachfolger hergestellte Bildgüsse bis zu einer Höchstzahl von 8 Exemplaren;
- d. handgearbeitete Tapisseries und Textilwaren für Wandbekleidung nach Originalentwürfen von Künstlern und Künstlerinnen, bis zu einer Höchstzahl von 8 Kopien je Werk;
- e. Originalwerke aus Keramik, die vollständig vom Künstler oder von der Künstlerin geschaffen und von ihm oder ihr signiert wurden;
- f. Werke der Emaillekunst, die vollständig von Hand geschaffen wurden, nummeriert und mit der Signatur des Künstlers oder der Künstlerin oder des Kunstateliers versehen sind, bis zu einer Höchstzahl von 8 Exemplaren;
- g. vom Künstler oder von der Künstlerin aufgenommene Fotografien, die von ihm oder ihr oder unter deren Aufsicht abgezogen und nummeriert und von ihm oder ihr signiert wurden, bis zu einer Höchstzahl von 30 Abzügen alle Formate und Trägermaterialien zusammengenommen;
- h. in den Buchstaben a–g nicht genannte, vom Künstler oder von der Künstlerin persönlich geschaffene Kunstgegenstände.

<sup>2</sup> Als Antiquitäten gelten individualisierbare bewegliche Gegenstände, die mehr als 100 Jahre alt sind.

<sup>3</sup> Als Sammlerstücke gelten namentlich auch:

- a. Briefmarken, Stempelmarken, Steuerzeichen, Ersttagsbriefe, Ganzsachen und dergleichen, entwertet oder nicht entwertet, die nicht zum Umlauf vorgesehen sind;
- b. zoologische, botanische, mineralogische oder anatomische Sammlungsstücke und Sammlungen; Sammlungsstücke von geschichtlichem, archäologischem, paläontologischem, völkerkundlichem oder münzkundlichem Wert;
- c. Motorfahrzeuge, deren erste Inverkehrsetzung beim Ankauf länger als 30 Jahre zurückliegt;
- d. Weine und andere Alkoholika, die mit Jahrgang versehen sind und mittels Nummerierung oder auf andere Art und Weise individualisierbar sind;
- e. Gegenstände aus Edelmetallen, Edelmetallplattierungen, Edelsteinen, Schmucksteinen oder dergleichen wie Bijouterie, Juwelierwaren, Uhren und Münzen.

*Art. 48c*                    Margenbesteuerung bei zu einem Gesamtpreis erworbenen Gegenständen  
(Art. 24a Abs. 5 MWSTG)

<sup>1</sup> Hat der Wiederverkäufer oder die Wiederverkäuferin Sammlerstücke zu einem Gesamtpreis erworben, so muss er oder sie für den Verkauf sämtlicher dieser Sammlerstücke die Margenbesteuerung anwenden.

<sup>2</sup> Das Entgelt aus dem Wiederverkauf einzelner zu einem Gesamtpreis erworbener Sammlerstücke ist in der Abrechnungsperiode, in der es erzielt wurde, zu deklarieren. Sobald die Entgelte zusammen den Gesamtpreis übersteigen, sind sie zu versteuern.

<sup>3</sup> Werden Sammlerstücke zusammen mit anderen Gegenständen zu einem Gesamtpreis erworben, so ist die Margenbesteuerung nur anwendbar, wenn der Anteil am Ankaufspreis, der auf die Sammlerstücke entfällt, annäherungsweise ermittelt werden kann.

*Art. 48d*                    Aufzeichnungen  
(Art. 24a MWSTG)

Die steuerpflichtige Person muss über die Sammlerstücke eine Bezugs- und Verkaufskontrolle führen. Bei zu einem Gesamtpreis erworbenen Gegenständen sind pro Gesamtheit separate Aufzeichnungen zu führen.

*Art. 50a*                    Elektronische Zeitungen und Zeitschriften ohne Reklamecharakter  
(Art. 25 Abs. 2 Bst. a<sup>bis</sup> MWSTG)

<sup>1</sup> Als elektronische Zeitungen und Zeitschriften ohne Reklamecharakter gelten elektronische Erzeugnisse, die:

- a. auf elektronischem Weg übermittelt oder auf Datenträgern angeboten werden;

- b. überwiegend text- oder bildbasiert sind; und
- c. im Wesentlichen die gleiche Funktion wie gedruckte Zeitungen und Zeitschriften nach Artikel 50 erfüllen.

<sup>2</sup> Zu den elektronischen Zeitungen und Zeitschriften ohne Reklamecharakter gehören auch Hörzeitungen und -zeitschriften, die inhaltlich überwiegend dem Originalwerk entsprechen.

*Art. 51a*                      Elektronische Bücher ohne Reklamecharakter  
(Art. 25 Abs. 2 Bst. a<sup>bis</sup> MWSTG)

<sup>1</sup> Als elektronische Bücher ohne Reklamecharakter gelten elektronische Erzeugnisse, die:

- a. auf elektronischem Weg übermittelt oder auf Datenträgern angeboten werden;
- b. von einem Verlag herausgegeben werden; und
- c. in sich geschlossene, überwiegend text- oder bildbasierte und nicht interaktive Einzelwerke sind.

<sup>2</sup> Zu den elektronischen Büchern ohne Reklamecharakter gehören auch Hörbücher, die inhaltlich überwiegend dem Originalwerk entsprechen.

*Art. 52*                      Reklamecharakter  
(Art. 25 Abs. 2 Bst. a Ziff. 9 und Bst. a<sup>bis</sup> MWSTG)

<sup>1</sup> Druck- und elektronische Erzeugnisse haben Reklamecharakter, wenn bei ihrem Inhalt die Werbung für die geschäftlichen Tätigkeiten der Herausgeberschaft oder einer hinter dieser stehenden Drittperson im Vordergrund steht.

<sup>2</sup> Als hinter der Herausgeberschaft stehende Drittpersonen gelten Personen und Unternehmen, für die die Herausgeberschaft handelt, die sie beherrscht oder sonstige mit dieser eng verbundene Personen im Sinn von Artikel 3 Buchstabe h MWSTG.

<sup>3</sup> Als Werbung gilt sowohl die direkte Werbung, wie Reklame oder Inserate, als auch die indirekte Werbung, wie Publireportagen oder Publimitteilungen.

*Art. 60*

*Aufgehoben*

*Gliederungstitel vor Art. 62***2. Abschnitt: Abzug fiktiver Vorsteuer**

Art. 62 Edelmetalle und Edelsteine  
(Art. 28a Abs. 1 Bst. a MWSTG)

Nicht als individualisierbare bewegliche Gegenstände gelten Edelmetalle der Zolltarifnummern 7106–7112<sup>4</sup> und Edelsteine der Zolltarifnummern 7102–7105.

Art. 63 Berechtigung zum Abzug der fiktiven Vorsteuer  
(Art. 28a Abs. 1 und 2 MWSTG)

<sup>1</sup> Werden ausschliesslich individualisierbare bewegliche Gegenstände zu einem Gesamtpreis erworben, ist ein Abzug der fiktiven Vorsteuer zulässig.

<sup>2</sup> Der Abzug der fiktiven Vorsteuer ist ausgeschlossen, wenn im Gesamtpreis Sammlerstücke nach Artikel 24a MWSTG oder nicht individualisierbare bewegliche Gegenstände enthalten sind und der Anteil am Ankaufspreis, der auf Gegenstände nach Artikel 28a MWSTG entfällt, nicht annäherungsweise ermittelt werden kann.

<sup>3</sup> Der Abzug der fiktiven Vorsteuer ist ausgeschlossen:

- a. wenn beim Erwerb des Gegenstands das Meldeverfahren nach Artikel 38 MWSTG zur Anwendung kam;
- b. wenn die steuerpflichtige Person den Gegenstand eingeführt hat;
- c. wenn Gegenstände nach Artikel 44 Absatz 1 Buchstaben a und b und Absatz 2 erworben wurden;
- d. wenn die steuerpflichtige Person den Gegenstand im Inland von einer Person bezogen hat, die den Gegenstand steuerbefreit eingeführt hat;
- e. in der Höhe der ausgerichteten Zahlungen im Rahmen der Schadenregulierung, die den tatsächlichen Wert des Gegenstands im Zeitpunkt der Übernahme übersteigt.

Art. 64

*Aufgehoben*

Art. 77 Abs. 2 Bst. e und 3

<sup>2</sup> Die Saldosteuersatzmethode kann nicht gewählt werden von steuerpflichtigen Personen, die:

- e. mehr als 50 Prozent ihres Umsatzes aus steuerbaren Leistungen an andere steuerpflichtige, nach der effektiven Abrechnungsmethode abrechnende Personen erzielen, sofern die beteiligten Personen unter einheitlicher Leitung stehen.

<sup>4</sup> SR 632.10 Anhang

<sup>3</sup> Steuerpflichtige Personen, die mit der Saldosteuersatzmethode abrechnen, können nicht für die Versteuerung von Leistungen nach Artikel 21 Absatz 2 Ziffern 1–24, 27, 29 und 30 MWSTG optieren. Wird die Steuer gleichwohl in Rechnung gestellt, ist die ausgewiesene Steuer unter Vorbehalt von Artikel 27 Absatz 2 MWSTG der ESTV abzuliefern.

*Art. 78 Abs. 3*

<sup>3</sup> Erfolgt keine Meldung innert der Frist von Absatz 1, so muss die steuerpflichtige Person mindestens drei Jahre nach der effektiven Abrechnungsmethode abrechnen, bevor sie sich der Saldosteuersatzmethode unterstellen kann. Ein früherer Wechsel ist bei jeder Anpassung des betreffenden Saldosteuersatzes möglich, die nicht auf eine Änderung der Steuersätze nach den Artikeln 25 und 55 MWSTG zurückzuführen ist.

*Art. 79 Abs. 3*

<sup>3</sup> Beim Wechsel von der effektiven Abrechnungsmethode zur Saldosteuersatzmethode erfolgen keine Korrekturen auf dem Warenlager, den Betriebsmitteln und den Anlagegütern. Vorbehalten bleibt eine Korrektur nach Artikel 93, wenn unbewegliche Gegenstände ab dem Wechsel in geringerem Umfang für eine zum Vorsteuerabzug berechtigte Tätigkeit verwendet werden.

*Art. 81 Abs. 5*

<sup>5</sup> Beim Wechsel von der Saldosteuersatzmethode zur effektiven Abrechnungsmethode erfolgen keine Korrekturen auf dem Warenlager, den Betriebsmitteln und den Anlagegütern. Vorbehalten bleibt eine Einlageentsteuerung nach Artikel 32 MWSTG, wenn Warenlager, Betriebsmittel oder Anlagegüter ab dem Wechsel in grösserem Umfang für eine zum Vorsteuerabzug berechtigte Tätigkeit verwendet werden.

*Art. 82 Abs. 2 Einleitungssatz und Bst. b*

<sup>2</sup> Im Zeitpunkt der Löschung aus dem Mehrwertsteuerregister ist die Steuer auf dem Zeitwert der unbeweglichen Gegenstände zum aktuell geltenden Normalsatz abzurechnen, wenn:

- b. der Gegenstand von der steuerpflichtigen Person im Rahmen des Meldeverfahrens von einer effektiv abrechnenden steuerpflichtigen Person erworben wurde.

*Art. 83 Abs. 1 Einleitungssatz*

<sup>1</sup> Verwendet eine nach der Saldosteuersatzmethode abrechnende steuerpflichtige Person ein im Meldeverfahren nach Artikel 38 MWSTG übernommenes Gesamt- oder Teilvermögen unmittelbar nach Übernahme nicht oder zu einem geringeren Anteil als der Veräusserer oder die Veräusserin für eine zum Vorsteuerabzug berechtigte Tätigkeit, so ist wie folgt vorzugehen:

*Art. 86 Abs. 1 Bst. b*

<sup>1</sup> Der steuerpflichtigen Person wird die Anwendung von zwei Saldosteuersätzen bewilligt, wenn:

- b. mindestens zwei dieser Tätigkeiten einen Anteil von je mehr als 10 Prozent am Gesamtumsatz aus steuerbaren Leistungen haben.

*Art. 88 Abs. 1 und 2**<sup>1</sup> Bisheriger Absatz*

<sup>2</sup> In Fällen von Artikel 19 Absatz 2 MWSTG kann das Gesamtentgelt mit dem bewilligten Saldosteuersatz abgerechnet werden, der für die überwiegende Leistung gilt. Unterliegen die Leistungen jedoch alle dem gleichen Steuersatz nach Artikel 25 MWSTG, so ist das Gesamtentgelt zum höheren bewilligten Saldosteuersatz abzurechnen, ausser die steuerpflichtige Person kann nachweisen, welcher Anteil der Gesamtleistung auf die einzelnen Teilleistungen entfällt.

*Art. 89 Abs. 3*

<sup>3</sup> Überschreitet der Anteil einer branchenüblichen Nebentätigkeit oder mehrerer branchenüblichen Nebentätigkeiten, für die nach der Verordnung der ESTV derselbe Saldosteuersatz anwendbar wäre, 50 Prozent des Umsatzes aus der steuerbaren Haupttätigkeit und den steuerbaren branchenüblichen Nebentätigkeiten, so gelten für die Abrechnung nach Saldosteuersätzen die Artikel 86–88.

*Art. 90 Abs. 2 und 2<sup>bis</sup>*

<sup>2</sup> Nach der Saldosteuersatzmethode abrechnende steuerpflichtige Personen, die individualisierbare bewegliche Gegenstände für den Wiederverkauf an einen Abnehmer oder eine Abnehmerin beziehen, können das von der ESTV zur Verfügung gestellte Verfahren zur Abgeltung der fiktiven Vorsteuer anwenden. Nicht anwendbar ist das Verfahren für gebrauchte Automobile bis zu einem Gesamtgewicht von 3500 kg sowie für Gegenstände, welche die steuerpflichtige Person:

- a. im Meldeverfahren von einer effektiv abrechnenden Person übernommen hat;
- b. im Inland von einer Person bezogen hat, die den Gegenstand steuerbefreit eingeführt hat;
- c. im Inland steuerbefreit bezogen hat; oder
- d. im Rahmen einer Schadenregulierung übernommen hat, wenn die ausgerichteten Zahlungen den tatsächlichen Wert des Gegenstandes im Zeitpunkt der Übernahme übersteigen.

<sup>2bis</sup> Das Verfahren nach Absatz 2 ist sinngemäss anwendbar, wenn Sammlerstücke nach Artikel 48b für den Wiederverkauf bezogen werden.

*Art. 93 Abs. 1 Bst. b*

<sup>1</sup> Wird ein unbeweglicher Gegenstand nicht mehr im Rahmen der unternehmerischen Tätigkeit der steuerpflichtigen Person oder neu für eine nach Artikel 21 Absatz 2 MWSTG von der Steuer ausgenommene Tätigkeit verwendet, so ist auf dem Zeitwert die Steuer zum aktuell geltenden Normalsatz zu belasten, wenn:

- b. der Gegenstand von der steuerpflichtigen Person im Rahmen des Meldeverfahrens von einer effektiv abrechnenden steuerpflichtigen Person erworben wurde.

*Art. 94 Abs. 1 Bst. a–c, 3 und 4*

<sup>1</sup> Leistungen an eng verbundene Personen sind, unter Vorbehalt von Artikel 93, bei der Abrechnung mit Saldosteuersätzen wie folgt zu behandeln:

- a. *Aufgehoben*
- b. *Aufgehoben*
- c. Gegenstände und Dienstleistungen sind zum bezahlten Entgelt, mindestens aber zum Wert, der unter unabhängigen Dritten vereinbart würde, mit dem bewilligten Saldosteuersatz abzurechnen.

<sup>3</sup> Für eng verbundene Personen, die zum Personal gehören, gilt Absatz 2.

<sup>4</sup> Leistungen, die im Lohnausweis zuhanden der direkten Steuern aufgeführt werden müssen, gelten immer als entgeltlich erbracht. Die Steuer ist vom Betrag zu berechnen, der auch für die direkten Steuern massgebend ist.

*Art. 95*                      Verkäufe von Betriebsmitteln und Anlagegütern  
(Art. 37 Abs. 1–4 MWSTG)

Verkäufe von Betriebsmitteln und Anlagegütern, die nicht ausschliesslich zur Erbringung von Leistungen, die von der Steuer ausgenommen sind, eingesetzt wurden, sind zum bewilligten Saldosteuersatz zu versteuern. Wird mit zwei Saldosteuersätzen abgerechnet und wurde das Betriebsmittel oder das Anlagegut für beide Tätigkeiten verwendet, so sind die Entgelte zum höheren Saldosteuersatz abzurechnen.

*Art. 97 Abs. 1, 3 und 4*

<sup>1</sup> *Betrifft nur den französischen und italienischen Text.*

<sup>3</sup> Steuerpflichtige Personen, die mit der Pauschalsteuersatzmethode abrechnen, können nicht für die Versteuerung von Leistungen nach Artikel 21 Absatz 2 Ziffern 1–24, 27, 29 und 30 MWSTG optieren. Wird die Steuer gleichwohl in Rechnung gestellt, ist die ausgewiesene Steuer unter Vorbehalt von Artikel 27 Absatz 2 MWSTG der ESTV abzuliefern.

<sup>4</sup> Autonome Dienststellen nach Artikel 12 Absatz 1 MWSTG, die sich zu einem einzigen Steuersubjekt zusammenschliessen (Art. 12 Abs. 2 MWSTG), können die Pauschalsteuersatzmethode anwenden.

*Art. 98 Abs. 2*

<sup>2</sup> Die Pauschalsteuersatzmethode muss während mindestens dreier Steuerperioden beibehalten werden. Entscheidet sich die steuerpflichtige Person für die effektive Abrechnungsmethode, so kann sie frühestens nach zehn Jahren zur Pauschalsteuersatzmethode wechseln. Ein früherer Wechsel ist möglich bei jeder Anpassung des betreffenden Pauschalsteuersatzes, die nicht auf eine Änderung der Steuersätze nach den Artikeln 25 und 55 MWSTG zurückzuführen ist.

*Art. 99a*                      Abrechnung der Bezugsteuer  
(Art. 37 Abs. 5 MWSTG)

Nach der Pauschalsteuersatzmethode abrechnende steuerpflichtige Personen, die Leistungen von Unternehmen mit Sitz im Ausland nach den Artikeln 45–49 MWSTG beziehen, müssen die Bezugsteuer vierteljährlich zum entsprechenden gesetzlichen Steuersatz entrichten.

*Art. 107 Sachüberschrift und Abs. 1*

Wechsel der Abrechnungsart bei Abrechnung nach der Saldosteuersatzmethode oder der Pauschalsteuersatzmethode

<sup>1</sup> Beim Wechsel von der Abrechnung nach vereinnahmten Entgelten zur Abrechnung nach vereinbarten Entgelten muss die steuerpflichtige Person in der auf den Wechsel folgenden Abrechnungsperiode die im Zeitpunkt des Wechsels bestehenden Forderungen mit den bewilligten Saldosteuersätzen beziehungsweise Pauschalsteuersätzen abrechnen.

*Art. 109*

*Aufgehoben*

*Art. 115 Abs. 1 Bst. a*

*Betrifft nur den italienischen Text.*

*Art. 118 Abs. 1 Bst. c und d*

<sup>1</sup> Die Bewilligung wird erteilt, wenn die steuerpflichtige Person:

- c. *betrifft nur den italienischen Text*
- d. in ihren periodischen Steuerabrechnungen mit der ESTV regelmässig Vorsteuerüberschüsse aus Ein- und Ausfuhren von Gegenständen nach Buchstabe b von mehr als 10 000 Franken pro Jahr ausweist, die aus der Entrichtung der Einfuhrsteuer an die EZV herrühren; und

*Gliederungstitel vor Art. 122*

## **5. Titel: Verfahrensrecht für die Inland- und die Bezugsteuer**

### **1. Kapitel: Rechte und Pflichten der steuerpflichtigen Person**

#### **1a. Abschnitt: Verzicht auf die Anmeldung als steuerpflichtige Person**

(Art. 66 Abs. 1 MWSTG)

*Art. 121a*

Unternehmen, die im Inland ausschliesslich von der Steuer ausgenommene Leistungen erbringen, können auf die Anmeldung bei der ESTV als steuerpflichtige Person verzichten.

### **1. Abschnitt: Elektronische Daten**

*Art. 122* Erfassung und Aufbewahrung von Daten

(Art. 70 Abs. 4 MWSTG)

Das EFD erlässt Bestimmungen über die Erfassung und Aufbewahrung von für die Mehrwertsteuer beweisrelevanten elektronischen Daten, bei deren Einhaltung vermutet wird, dass der Ursprung und die Unverändertheit der Daten nachgewiesen sind. Der Ursprung und die Unverändertheit der Daten können auch auf andere Weise nachgewiesen werden.

*Art. 123, 124 Abs. 1 und 125*

*Aufgehoben*

*Gliederungstitel vor Art. 131*

## **3. Kapitel: Rechte und Pflichten der Behörden**

### **1. Abschnitt: Datenschutz**

*Art. 131*

*Aufgehoben*

*Art. 131a Sachüberschrift, Abs. 3*

Datenschutzberatung

(Art. 76 Abs. 1 MWSTG)

<sup>3</sup> *Betrifft nur den italienischen Text.*

*Art. 132 Sachüberschrift, Abs. 2 und 3*

## Datenbearbeitung

(Art. 76 Abs. 1 und 76a Abs. 1 und 2 MWSTG)

<sup>2</sup> Die ESTV kann Daten, die sie selbst erhebt oder zusammenstellt oder von Verfahrensbeteiligten, Drittpersonen oder Behörden erhält, in elektronischer oder anderer Form bearbeiten.

<sup>3</sup> *Aufgehoben*

*Art. 133*

## Betrieb des Informationssystems

(Art. 76a Abs. 1 und 76d Bst. a MWSTG)

Die ESTV ist verantwortlich für den Unterhalt und sicheren Betrieb des Informationssystems und die Rechtmässigkeit der Datenbearbeitung.

*Art. 133a*

## Datenkategorien

(Art. 76a Abs. 1 und 3 sowie 76d Bst. b und cMWSTG)

Die Daten, welche die ESTV nach Artikel 76a Absatz 3 MSWTG bearbeiten kann, sind die folgenden:

- a. Angaben über die Identität von Personen: wie Namen, Rechtsform, Handelsregistereintrag, Geburtsdatum oder Gründungszeitpunkt, Adresse, Wohn- und Geschäftssitz, Telekommunikationsnummern, E-Mail-Adresse, Heimaort, Bankverbindung, rechtlicher Vertreter oder rechtliche Vertreterin, AHV-Versichertennummer;
- b. Angaben über die wirtschaftlichen Tätigkeiten: Art der Geschäftstätigkeit, erzielte oder voraussichtliche Umsätze, Eintragungs- und Lösungszeitpunkt, Ort der Leistungserbringung sowie für die Erhebung [*betrifft nur den italienischen Text*] der Mehrwertsteuer erforderliche Angaben über das Verbringen sowie die Ein- und Ausfuhr von Waren;
- c. Angaben über die Einkommens- und Vermögensverhältnisse: insbesondere Angaben aus Geschäftsbüchern, betriebswirtschaftliche Zahlen, Liegenschaften, Barchaft, Post- und Bankkonten, Wertpapiere und sonstige bewegliche Wertsachen sowie unverteilte Erbschaften;
- d. Angaben über die Steuerverhältnisse: Steuerabrechnungen;
- e. Angaben über Schuldverhältnisse und Forderungszessionen: Dauer und Umfang von Forderungszessionen, Höhe steuerbarer zedierter Forderungen;
- f. Angaben über Betreibungs-, Konkurs- und Arrestverfahren: Betreibungs-, Konkurs-, Nachlass- und Arrestverfahren, gerichtliche und aussergerichtliche auf den Bezug von Forderungen gerichtete Handlungen;
- g. Angaben über die Befolgung von steuerrechtlichen Pflichten: Befolgen steuerrechtlicher Mitwirkungspflichten, fristgerechte Entrichtung geschuldeter Abgaben, Buchführungspflichten, Feststellungen, die im Rahmen einer Kontrolle gemacht wurden, sowie Angaben, die für das Sicherstellen [*betrifft nur*

*den italienischen Text*] des Bezugs der geschuldeten Steuern bei den steuerpflichtigen und mithaftenden Personen benötigt werden;

- h. Angaben über den Verdacht auf Widerhandlungen, über Straftaten, beschlagnahmte Gegenstände und Beweismittel sowie über Strafverfahren: begründeter Verdacht auf Widerhandlungen, beschlagnahmte Gegenstände und Beweismittel, Straftaten sowie die daraus resultierenden Sanktionen und Nachforderungen nach Artikel 12 des Bundesgesetzes vom 22. März 1974<sup>5</sup> über das Verwaltungsstrafrecht;
- i. Angaben über Administrativverfahren: Daten über Verwaltungs- und Steuerjustizverfahren, die für das Ausstellen von Einschätzungsmitteilungen sowie für die Beurteilung von Steuerrückerstattungsansprüchen und Gesuchen um Steuererlass erforderlich sind;
- j. Angaben über Amts- und Rechtshilfverfahren: ersuchende Behörde, Datum und Gegenstand des Ersuchens, betroffene Personen, Verlauf des Verfahrens sowie Art der Massnahmen.

*Art. 134*                    Statistik  
(Art. 76a Abs. 2 Bst. j MWSTG)

<sup>1</sup> Die ESTV erstellt und führt Statistiken, soweit es zur Erfüllung ihrer gesetzlichen Aufgaben erforderlich ist.

<sup>2</sup> Sie kann den Behörden des Bundes und der Kantone sowie weiteren interessierten Personen Daten zu statistischen Zwecken abgeben, sofern diese anonymisiert sind und keine Rückschlüsse auf die betroffenen Personen erlauben. Artikel 10 Absätze 4 und 5 des Bundesstatistikgesetzes vom 9. Oktober 1992<sup>6</sup> bleibt vorbehalten.

<sup>3</sup> Nicht anonymisierte Daten dürfen für interne Geschäftskontrollen und für die interne Geschäftsplanung verwendet werden.

*Art. 135*  
*Aufgehoben*

*Art. 136*  
*Aufgehoben*

*Art. 136a*                    Bekanntgabe von Daten an die EZV  
(Art. 76b Abs. 2 MWSTG)

Die ESTV macht den in der EZV mit der Erhebung und dem Einzug der Mehrwertsteuer betrauten Personen die Daten nach Artikel 133a in einem Abrufverfahren zugänglich, soweit diese Daten für die korrekte und vollständige Veranlagung der

<sup>5</sup> SR 313.0

<sup>6</sup> SR 431.01

Einfuhrsteuer oder für die Durchführung von Straf- oder Administrativverfahren erforderlich sind.

*Art. 137* Aufbewahrungsdauer, Vernichtung und Archivierung der Daten  
(Art. 76c Abs. 1 und 76d Bst. e und f MWSTG)

<sup>1</sup> Die ESTV vernichtet die Daten spätestens nach Ablauf der in Artikel 70 Absätze 2 und 3 MWSTG beziehungsweise der in Artikel 105 MWSTG festgesetzten Fristen. Ausgenommen sind Daten, die für die Erhebung der Mehrwertsteuer immer wieder benötigt werden.

<sup>2</sup> Vor der Vernichtung werden die Daten dem Bundesarchiv nach dem Archivierungsgesetz vom 26. Juni 1998<sup>7</sup> zur Archivierung angeboten.

*Art. 138* Auswertung und Internetangebots der ESTV  
(Art. 76d MWSTG)

<sup>1</sup> Zur Auswertung ihres Internetangebots kann die ESTV die Daten von Personen bearbeiten, die von diesem Angebot Gebrauch machen (Logfiles).

<sup>2</sup> Die Daten dürfen nur für diese Auswertung und nur so lange wie nötig bearbeitet werden. Sie sind nach der Auswertung zu vernichten oder zu anonymisieren.

*Art. 139*  
*Aufgehoben*

*Art. 144 Abs. 1 Bst. b*

<sup>1</sup> Von der Steuer befreit sind:

- b. der Bezug von Leistungen von Unternehmen mit Sitz im Ausland durch institutionelle Begünstigte und begünstigte Personen.

*Art. 150*

*Betrifft nur den italienischen Text.*

*Art. 151 Abs. 1 Einleitungssatz und 2*

<sup>1</sup> Anspruch auf Vergütung der angefallenen Steuern nach Artikel 28 Absatz 1 Buchstaben a und c MWSTG hat, wer Gegenstände einführt oder sich in der Schweiz Leistungen gegen Entgelt erbringen lässt und zudem:

<sup>2</sup> Der Anspruch auf Steuervergütung bleibt gewahrt, wenn die Person nach Artikel 10 Absatz 2 Buchstabe b MWSTG von der Steuerpflicht befreit ist und nicht auf diese Befreiung verzichtet.

<sup>7</sup> SR 152.1

*Art. 153 Abs. 1 und 2*

<sup>1</sup> Die Steuervergütung für die bezahlte Mehrwertsteuer auf den von der antragstellenden Person in der Schweiz bezogenen Leistungen entspricht bezüglich Umfang und Einschränkungen dem Vorsteuerabzugsrecht nach den Artikeln 28–30 und 33 Absatz 2 MWSTG. Bezahlte Mehrwertsteuer auf Leistungen, die nach dem MWSTG nicht der Mehrwertsteuer unterliegen oder davon befreit sind, wird nicht vergütet. Eine Vergütung erfolgt höchstens in der Höhe des für die Leistung gesetzlich vorgesehenen Steuersatzes.

<sup>2</sup> Reisebüros und Organisatoren von Veranstaltungen mit Sitz im Ausland haben keinen Anspruch auf Vergütung der Steuern, die ihnen in der Schweiz beim Bezug von Lieferungen und Dienstleistungen, die sie den Kunden und Kundinnen weiterfakturieren, in Rechnung gestellt worden sind.

*Art. 158*                      Zusammensetzung des Konsultativgremiums  
(Art. 109 MWSTG)

Das Konsultativgremium setzt sich aus vierzehn ständigen Mitgliedern zusammen.

<sup>2</sup> *Aufgehoben*

<sup>3</sup> *Aufgehoben*

*Art. 159 Abs. 1<sup>bis</sup> und 2*

<sup>1bis</sup> Die ESTV nimmt beratend an den Sitzungen des Konsultativgremiums teil.

<sup>2</sup> Die Hauptabteilung Mehrwertsteuer der ESTV übernimmt die Sekretariatsaufgaben, die ihr von dem oder der Vorsitzenden nach Rücksprache mit der ESTV zugewiesen werden, und erstellt ein Protokoll der Sitzungen des Konsultativgremiums.

*Art. 160*                      Stellungnahmen und Empfehlungen  
(Art. 109 MWSTG)

Das Konsultativgremium richtet seine Stellungnahmen und Empfehlungen an das EFD. Es kann darin die Mehrheits- und Minderheitsmeinungen kenntlich machen.

*Art. 161 Abs. 2*

<sup>2</sup> Der Entscheid über die Festlegung der Praxis liegt bei der ESTV.

*Art. 162 Abs. 2 und 3*

<sup>2</sup> Die für die Angestellten des Bundes geltenden Vorschriften über das Amtsgeheimnis gelten für weitere an den Sitzungen teilnehmende Personen sinngemäss. Die Personen werden vorgängig schriftlich darauf hingewiesen.

<sup>3</sup> *Aufgehoben*

## II

*Art. 166a* Übergangsbestimmungen zur Änderung vom ...  
(Art. 7 Abs. 3 Bst. b und Art. 10 Abs. 1 Bst. a MWSTG)

<sup>1</sup> Bei Lieferungen nach Artikel 7 Absatz 3 Buchstabe b MWSTG beginnt die Steuerpflicht des Leistungserbringers oder der Leistungserbringerin mit Inkrafttreten dieser Verordnung, wenn er oder sie in den vorangegangenen zwölf Monaten mindestens einen Umsatz von 100 000 Franken aus solchen Lieferungen erzielt hat und anzunehmen ist, dass er oder sie auch in den zwölf Monaten ab Inkrafttreten solche Lieferungen ausführen wird.

<sup>2</sup> Für ausländische Unternehmen ohne Betriebsstätte im Inland, die in den zwölf Monaten vor Inkrafttreten dieser Verordnung steuerbare Leistungen im Inland erbracht haben, endet die Befreiung von der Steuerpflicht mit Inkrafttreten dieser Verordnung, wenn sie in diesen zwölf Monaten mindestens einen Umsatz von 100 000 Franken aus nicht von der Steuer ausgenommenen Leistungen im In- oder Ausland erzielt haben und anzunehmen ist, dass sie auch in den zwölf Monaten ab Inkrafttreten steuerbare Leistungen im Inland erbringen werden. Wurden die Leistungen nicht während der gesamten zwölf Monate vor Inkrafttreten erbracht, so ist der Umsatz auf ein volles Jahr umzurechnen.

...

Im Namen des Schweizerischen Bundesrates

Die Bundespräsidentin: Doris Leuthard

Der Bundeskanzler: Walter Thurnherr