

Roger M. Cadosch

Dr. iur., Fürsprecher

Besteuerungsprobleme beim Electronic Commerce



Stämpfli Verlag AG Bern • 2001

INHALT

INHALT.....	IX
INHALTSVERZEICHNIS.....	XIII
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS.....	XXVII
GLOSSAR.....	XXXV
LITERATURVERZEICHNIS.....	XLHI
WEITERE MATERIALIEN.....	LXV

Einleitung.....	1
I. Teil: Grundlagen.....	2
§ 1 Einführung in die Funktionsweise des Internets.....	2
I. Begriff und technische Grundlagen.....	2
II. Historische Entwicklung und gegenwärtiger Stand des Internets ...	7
III. Technische Begriffe und Internet-Dienste.....	9
IV. Akteure im Internet.....	14
V. Funktionsweise und Nutzungsmöglichkeiten des Internets.....	15
VI. Wirtschaftliche Bedeutung der Internet-Technik.....	21
VII. Zusammenfassung und Ausblick.....	24
§ 2 Internet-Technik und Gesellschaft.....	26
I. Entwicklung in der Schweiz.....	26
II. Entwicklung im Ausland.....	30
§ 3 Electronic Commerce.....	33
I. Kommerzielle Nutzung von Datennetzen.....	33
II. Kommerzielle Nutzung des Internets.....	34
III. Begriff des Electronic Commerce.....	48
§ 4 Untersuchungsgegenstand und Überblick über die steuerrechtlichen Probleme.....	53
I. Untersuchungsgegenstand.....	53
II. Übersicht über die steuerrechtlichen Probleme.....	53
II. Teil: Direkte Steuern.....	57
§ 5 Unbeschränkte Steuerpflicht.....	57
I. Direkte Bundessteuer.....	57
II. StHG und kantonales Recht.....	66
III. Interkantonales Steuerrecht.....	67
IV. Internationales Steuerrecht.....	70
§ 6 Beschränkte Steuerpflicht (ohne Betriebsstätte).....	78
I. Direkte Bundessteuer.....	78
II. StHG und kantonales Recht.....	85
III. Interkantonales Steuerrecht.....	86
IV. Internationales Steuerrecht (mit DBA).....	88

§ 7	Beschränkte Steuerpflicht aufgrund einer Betriebsstätte.....	92
I.	Allgemeines.....	92
II.	Begriff der Betriebsstätte im Recht der direkten Bundessteuer.....	92
III.	Begriff der Betriebsstätte im StHG und im kantonalen Recht.....	97
IV.	Begriff der Betriebsstätte im interkantonalen Verhältnis.....	98
V.	Begriff der Betriebsstätte im internationalen Verhältnis.....	102
VI.	Zwischenergebnis.....	116
VII.	Betriebsstätten im Zusammenhang mit der Internet-Technik.....	116
VIII.	Erkenntnisse.....	136
§ 8	Umfang der subjektiven Steuerpflicht.....	139
I.	Nationales Steuerrecht (Direkte Bundessteuer und kantonales Steuerrecht).....	139
II.	Interkantonaies Steuerrecht.....	143
III.	Internationales Steuerrecht (mit DBA).....	145
IV.	Internationales Steuerrecht (ohne DBA).....	148
§ 9	Qualifizierung des Angebots und des Entgelts aus Electronic Commerce.....	149
I.	Qualifizierung des Angebots im Internet.....	149
II.	Qualifizierung des Entgelts nach schweizerischer Auffassung.....	152
III.	Qualifizierung des Entgelts im internationalen Verhältnis.....	156
§ 10	Behandlung von Kosten des Electronic Commerce in der Handels- und Steuerbilanz.....	166
I.	Vorbemerkung.....	166
II.	Bilanzierungsfähigkeit von Software.....	166
III.	Bewertung von Software.....	169
IV.	Behandlung der übrigen Aufwendungen.....	175
§ 11	Ergebnisse.....	176
I.	Unbeschränkte Steuerpflicht.....	176
II.	Beschränkte Steuerpflicht.....	176
III.	Umfang der subjektiven Steuerpflicht.....	177
IV.	Qualifizierung des Entgelts aus Electronic Commerce.....	178
V.	Behandlung der Kosten des Electronic Commerce.....	178
III. Teil:	Mehrwertsteuer auf Leistungen im Internet.....	179
§ 12	Umsatzbesteuerung in der Schweiz.....	179
I.	Umsatzbesteuerung.....	179
II.	System der Warenumsatzsteuer.....	180
III.	System der Mehrwertsteuer.....	181
IV.	Mehrwertsteuer auf Leistungen im Zusammenhang mit der Internet-Technik.....	189
§ 13	Qualifizierung der Leistungen der Infrastrukturanbieter.....	191
I.	Regelung im Mehrwertsteuergesetz.....	191
II.	Leistungen der Netzbetreiber.....	194
III.	Leistungen der Provider.....	195
IV.	Zusammenfassung.....	199
§ 14	Qualifizierung der Leistungen der Inhalteanbieter.....	200
I.	Geistige Leistungen im grenzüberschreitenden Verkehr.....	200
II.	Indirekter Electronic Commerce.....	208

III.	Direkter Electronic Commerce	212
IV.	Zusammenfassung.....	224
§ 15	Leistungsort im Zusammenhang mit der Internet-Technik	226
I.	Leistungsort bei Lieferungen	226
II.	Leistungsort bei Dienstleistungen.....	227
III.	Zusammenfassung.....	242
§ 16	Dokumentations- und Nachweispflichten.....	243
I.	Problemstellung.....	243
II.	Pilotversuch mit elektronischen Belegen.....	244
III.	Regelung im Mehrwertsteuergesetz.....	245
IV.	Papierlose Übermittlung und Aufbewahrung von Daten und Informationen durch Dritte.....	245
V.	Auswirkungen auf den Electronic Commerce.....	246
§ 17	Ergebnisse.....	248
I.	Abgrenzung der Leistungen und Leistungsort.....	248
II.	Subjektive Steuerpflicht bei grenzüberschreitenden Dienstleistungen.....	248
III.	Umsatzgrenze beim Dienstleistungsbezug.....	249
IV.	Weitere Erkenntnisse.....	250
IV. Teil:	Entwicklungen in der Besteuerung des Electronic Commerce..	251
§ 18	Entwicklungen im Steuerrecht der Schweiz.....	251
I.	Steuerpolitische Rahmenbedingungen.....	251
II.	Anpassung der Gesetzgebung.....	253
III.	Internationale Zusammenarbeit.....	254
§ 19	Internationale Entwicklungen.....	256
I.	OECD.....	256
II.	Europäische Union.....	264
III.	USA.....	267
IV.	Zukünftige internationale Entwicklungen.....	269
	Schlussbetrachtung.....	271
	Sachregister.....	273