

Roaming von elektronischen Rechnungen – Sicht ESTV

swissDIGIN-Forum 26.11.2008



Themen

- Rechtsgrundlagen
- Alles klar(?)
- Grenzüberschreitend
- Alles klar?



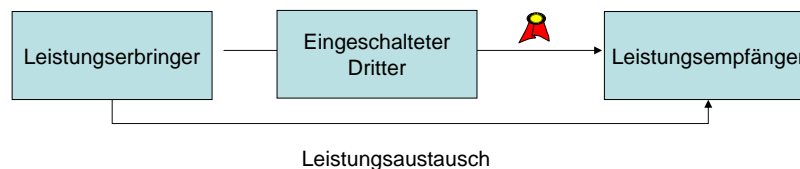
Rechtsgrundlagen

- Bundesgesetz über die Mehrwertsteuer
 - Artikel 37
- Verordnung zum Bundesgesetz über die Mehrwertsteuer
 - Artikel 43
- Verordnung des EFD über elektronische Daten und Informationen
 - Artikel 9
- Wegleitung 2008 zur Mehrwertsteuer
 - Randziffer 758



Alles klar

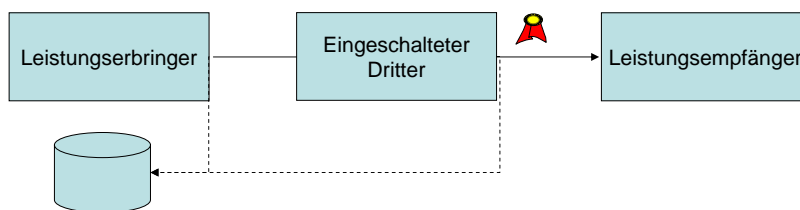
1. Grundsätzliche Haltung der ESTV zu Roaming
2. Grösste Herausforderung aus Sicht der ESTV





Alles klar?

- Muss der Leistungserbringer die Rechnungen signiert an den eingeschalteten Dritten übermitteln?
- Welche Daten/Dokumente müssen beim Rechnungssteller im Archiv liegen und weshalb?
 - Speziell, Definition des Originalbelegs und weshalb ist die Archivierung des Originalbelegs beim Rechnungssteller nötig?



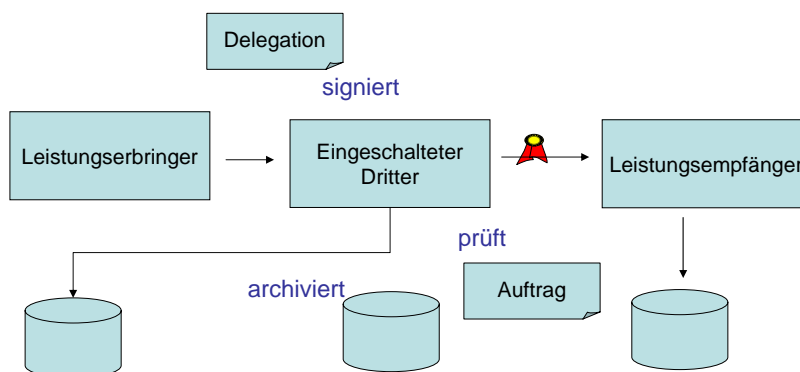
Eidgenössisches Finanzdepartement EFD
Eidgenössische Steuerverwaltung ESTV

M. Niederberger

5



Einbezug Dritter



Eidgenössisches Finanzdepartement EFD
Eidgenössische Steuerverwaltung ESTV

M. Niederberger

6

Alles klar? (2)

- Eingeschaltete Dritte(r)
 - Über wie viele Stellen ist das überhaupt von der ESTV vorgesehen?

Eidgenössisches Finanzdepartement EFD
Eidgenössische Steuerverwaltung ESTV

M. Niederberger

7

Einbezug Dritter: Konkrete Anzahl

Leistungserbringer

Delegation

signiert

Eingeschalteter Dritter

Eingeschalteter Dritter

prüft

Auftrag

Leistungsempfänger

Eidgenössisches Finanzdepartement EFD
Eidgenössische Steuerverwaltung ESTV

M. Niederberger

8



Alles klar? (3)

- Welche Anforderungen bestehen seitens der ESTV bei internationalem Roaming?
 - Leistungserbringer im Ausland – Leistungsempfänger im Inland
 - Leistungserbringer in der Schweiz – Leistungsempfänger im Ausland




Grenzüberschreitende Rechnungsstellung

Vorschlag, der mit zwei Prinzipien auskommt:

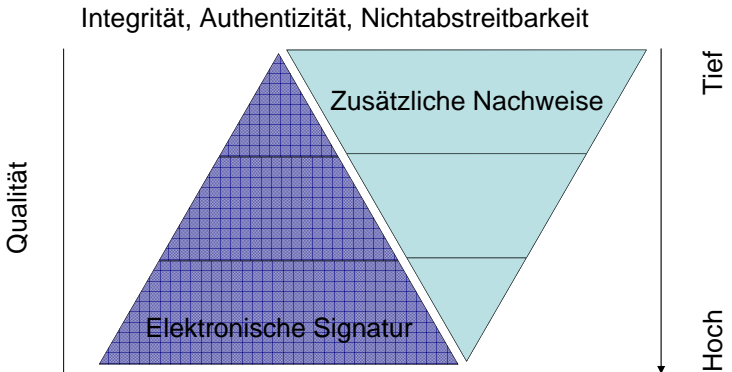
- Vergleichbare gesetzliche Bestimmungen was die elektronische Rechnungsstellung angeht
- Gegenrecht

Ergäbe folgendes Szenario im Inland:



 **Grenzüberschreitende Rechnungsstellung (2)**

Integrität, Authentizität, Nichtabstreitbarkeit



Qualität


Tief

Hoch

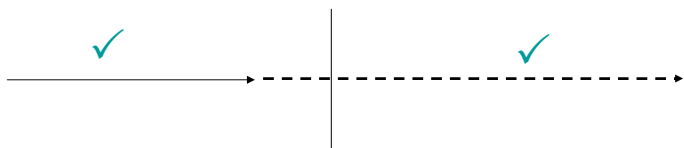
Eidgenössisches Finanzdepartement EFD
Eidgenössische Steuerverwaltung ESTV

M. Niederberger

11

 **Alles klar? (4)**

- Wer ist im Roaming gegenüber der ESTV wofür auskunftspflichtig?



Eidgenössisches Finanzdepartement EFD
Eidgenössische Steuerverwaltung ESTV

M. Niederberger

12



Alles klar? (5)

- Wie ist die Forderung der vollständigen unveränderten Weitergabe zu verstehen?
- Wie ist die Überprüfbarkeit der Verarbeitung vor der Weiterleitung sicherzustellen?
- usw.