

# Einfuhr eines im Ausland ersteigerten oder zum Verkauf an einer Auktion im Inland bestimmten Gegenstands

**Ausgabe 2010**

Gültig ab 01.01.2010

Herausgeber:  
Eidgenössische Zollverwaltung EZV  
Oberzolldirektion  
Monbijoustrasse 40  
3003 Bern

E-Mail: [sekretariat.ozd-mehrwertsteuer@ezv.admin.ch](mailto:sekretariat.ozd-mehrwertsteuer@ezv.admin.ch)  
Internet: [www.ezv.admin.ch](http://www.ezv.admin.ch)



# INHALTSVERZEICHNIS

1	Begriffe .....	3
2	Einfuhr eines im Ausland ersteigerten Gegenstands .....	4
2.1	Sachverhalt.....	4
2.2	Vorgehen bei der Einfuhr des ersteigerten Gegenstands .....	4
2.3	Gegenstand vom inländischen Einlieferer A 2 bei der Ausfuhr nach dem Zollverfahren der vorübergehenden Verwendung veranlagt; ordnungsgemässer Abschluss dieses Verfahrens .....	5
3	Einfuhr eines Gegenstands zum Verkauf an einer Auktion; Auktionator handelt im eigenen Namen und für Rechnung des Einlieferers A .....	5
3.1	Sachverhalt.....	5
3.2	Umschreibung des Ausdrucks „Handeln im eigenen Namen und für Rechnung des Einlieferers A“ .....	6
3.3	Zollmeldpflicht und zollrechtliche Möglichkeiten.....	6
3.4	Zollverfahren der Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr.....	7
3.4.1	Vorgehen bei der Einfuhr.....	7
3.4.2	Vorgehen beim Verkauf des Gegenstands an inländischen Abnehmer C .....	7
3.4.3	Vorgehen bei einem unverkauften oder an einen Abnehmer im Ausland verkauften Gegenstand .....	8
3.5	Zollverfahren der vorübergehenden Verwendung.....	8
3.5.1	Vorgehen bei der Einfuhr.....	8
3.5.2	Vorgehen bei einem unverkauften oder an einen Abnehmer im Ausland verkauften Gegenstand; ordnungsgemässer Abschluss des Zollverfahrens der vorübergehenden Verwendung durch Wiederausfuhr.....	9
3.5.3	Vorgehen beim Verkauf des Gegenstands an einen Abnehmer C im Inland; ordnungsgemässer Abschluss des Zollverfahrens der vorübergehenden Verwendung durch Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr .....	9
4	Einfuhr eines Gegenstands zum Verkauf an einer Auktion; Auktionator handelt im Namen und für Rechnung des Einlieferers A .....	10
4.1	Sachverhalt.....	10
4.2	Umschreibung des Ausdrucks „Handeln im Namen und für Rechnung des Einlieferers A“ .....	11
4.3	Zollmeldepflicht und zollrechtliche Möglichkeiten.....	11
4.4	Zollverfahren der vorübergehenden Verwendung.....	12
4.4.1	Vorgehen bei der Einfuhr des Gegenstands .....	12
4.4.2	Vorgehen bei einem unverkauften oder an einen Abnehmer im Ausland verkauften Gegenstand; ordnungsgemässer Abschluss des Zollverfahrens der vorübergehenden Verwendung durch Wiederausfuhr.....	12
4.4.3	Vorgehen beim Verkauf des Gegenstands an einen Abnehmer C im Inland; ordnungsgemässer Abschluss des Zollverfahrens der vorübergehenden Verwendung durch Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr .....	12

## 1 Begriffe

- **Aufgeld**

Zusätzlich zum Zuschlagspreis hat der Käufer dem Auktionator ein Aufgeld als Provision zu bezahlen. Die Auktionsbestimmungen geben Aufschluss über dessen Höhe. In der Regel bewegt sich das Aufgeld zwischen 10 und 20 %.
- **Auktion**

Eine Auktion (lateinisch: Vermehrung) ist eine meist öffentliche Versteigerung, wie eine Börse, an der die Preise im Spiel zwischen Angebot und Nachfrage entstehen. Als Einlieferer oder Käufer kann jedermann auftreten.
- **Auktionskatalog**

Die zur Versteigerung gelangenden Objekte werden im Auktionskatalog je nach Bedeutung mehr oder weniger umfangreich beschrieben, einzelne davon auch abgebildet.
- **Ausrufpreis**

Der Preis, mit dem der Auktionator die Versteigerung eines Objekts startet. In der Regel bewegt sich der Ausrufpreis zwischen der Hälfte und zwei Dritteln des Schätzpreises.
- **Einlieferer**

Als Einlieferer (Verkäufer auf einer Auktion) kann jedermann auftreten. Er ist nach den Auktionsbestimmungen der rechtmässige Eigentümer oder bevollmächtigte Vertreter.
- **Ergebnisliste**

Auktionshäuser publizieren nach jeder Versteigerung eine Liste mit den Zuschlagspreisen. Die Ergebnisliste vermittelt ein Bild über die aktuelle Marktlage. Die Zuschlagspreise verstehen sich ohne MWST und Aufgeld des Käufers.
- **Limitpreis**

Das Auktionshaus kann mit dem Einlieferer einen Mindestverkaufspreis vereinbaren, unter dem das Objekt nicht verkauft werden darf. Limitpreise werden meistens nicht bekannt gegeben.
- **Marktpreis**

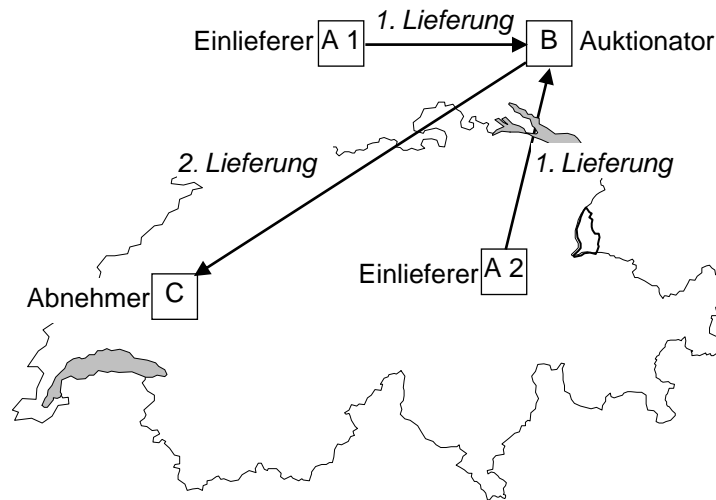
Der Marktpreis kommt durch das Spiel von Angebot und Nachfrage zustande. Er unterliegt zum Teil beträchtlichen Schwankungen.
- **Rückkauf**

Wird ein im Katalog aufgeführtes Objekt nicht verkauft, geht dieses an den Einlieferer zurück.
- **Zuschlagspreis**

Preis, zu dem der Käufer, der an der Auktion das höchste Angebot abgegeben hat, den Gegenstand erwirbt. Der Käufer hat dem Auktionator nebst dem Zuschlagspreis ein Aufgeld zu bezahlen.

## 2 Einfuhr eines im Ausland ersteigerten Gegenstands

### 2.1 Sachverhalt



Der Abnehmer C ersteigert beim ausländischen Auktionator B einen Gegenstand. Eigentümer des Gegenstands ist eine Person im Ausland (Einlieferer A 1) oder im Inland (Einlieferer A 2). Der Auktionator B kann als blosser Vermittler oder im eigenen Namen handeln.

Verkauft der Auktionator B den Gegenstand im eigenen Namen (Umschreibung siehe Ziff. 3), liegen immer zwei Lieferungen vor, und zwar eine vom Einlieferer A 1 bzw. A 2 an den Auktionator B und eine vom Auktionator B an den Abnehmer C. Zur Einfuhr des Gegenstands führt die Lieferung zwischen dem Auktionator B und dem Abnehmer C.

Handelt der Auktionator B im Namen und für Rechnung des Einlieferers A 1 bzw. A 2 (Umschreibung siehe Ziff. 4), liegt nur eine Lieferung vom Einlieferer A 1 bzw. A 2 an den Abnehmer C vor. Zur Einfuhr des Gegenstands führt die Lieferung zwischen dem Einlieferer A 1 bzw. A 2 und dem Abnehmer C.

Der Ort der Lieferung befindet sich in beiden Fällen im Ausland.

### 2.2 Vorgehen bei der Einfuhr des ersteigerten Gegenstands

Der Gegenstand ist einer zuständigen Zollstelle zuzuführen und dort zur Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr anzumelden.

Mit der Zollanmeldung sind eine Rechnung oder eine Abrechnung des Auktionators B, ein allfälliges Ursprungszeugnis und weitere für die Veranlagung nötige Unterlagen vorzulegen. Die Rechnung oder Abrechnung hat Informationen über die Art des Gegenstands zu enthalten. Bei Kunstwerken sind zusätzlich Sujet, Name des Künstlers und Format (Grösse in Zentimetern) und bei Antiquitäten die Epoche und das Alter zu vermerken. Fehlen diese Informationen auf der Rechnung oder Abrechnung, können sie auch auf einer separaten Detailliste angebracht werden. Eine Rechnung einer Verpackungsfirma an den Abnehmer C oder eine solche des Auktionators B an seine inländische Niederlassung genügt somit nicht.

In der Zollanmeldung ist der Abnehmer C als Importeur und Empfänger des Gegenstands aufzuführen.

Der Abnehmer C ist auch dann als Importeur und Empfänger in der Zollanmeldung aufzuführen, wenn der Auktionator B den Gegenstand seiner inländischen Niederlassung oder einer ihm eng verbundene Person zugehen lässt und diese den Gegenstand dem Abnehmer C aushändigt. Die Niederlassung oder die dem Auktionator eng verbundene Person darf somit nicht als Importeur auf der Zollanmeldung aufgeführt werden. Denn sie ist an diesem Geschäft nicht beteiligt.

Die Einfuhrsteuer berechnet sich vom Entgelt am Bestimmungsort im Inland, das der inländische Abnehmer C für den Gegenstand zu bezahlen hat. Zum Entgelt gehört somit nebst dem Zuschlagspreis auch das dem Abnehmer C berechnete Aufgeld. Ebenfalls dazu gehören die Kosten für das Befördern oder Versenden und alle damit zusammenhängenden Leistungen (z.B. Veranlagung zur Einfuhr) bis zum Bestimmungsort im Inland, sofern sie nicht bereits im Entgelt enthalten sind. Für die Ermittlung des Entgelts spielt keine Rolle, ob der Einlieferer im Ausland (A 1) oder im Inland (A 2) domiziliert ist.

Für die Berechnung der Einfuhrsteuer ist der Steuersatz massgebend, der im Zeitpunkt der Annahme der Zollanmeldung zur Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr gilt.

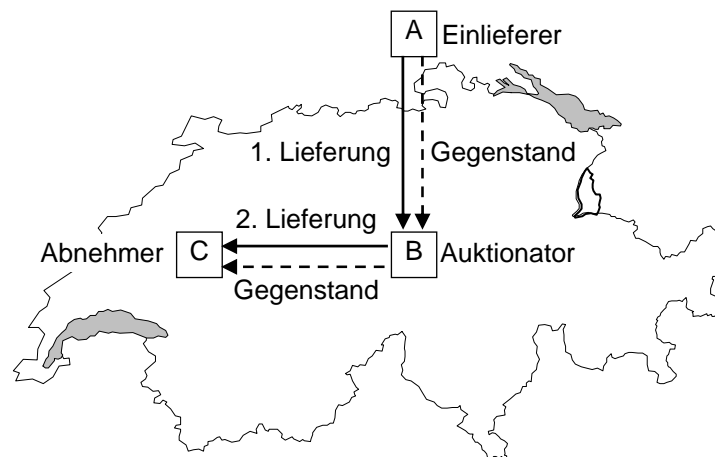
### 2.3 Gegenstand vom inländischen Einlieferer A 2 bei der Ausfuhr nach dem Zollverfahren der vorübergehenden Verwendung veranlagt; ordnungsgemässer Abschluss dieses Verfahrens

Der Einlieferer A 2 hat den Gegenstand bei der Ausfuhr nach dem Zollverfahren der vorübergehenden Verwendung veranlagt. Da der Gegenstand an den Abnehmer C und somit nicht mehr an den Einlieferer A 2 eingeht, ist dieses Verfahren mit dem Ausfuhrzollverfahren ordnungsgemäss abzuschliessen. Ein Abschluss durch Wiedereinfuhr ist somit ausgeschlossen.

Das Zollverfahren der vorübergehenden Verwendung kann bei jeder zuständigen Zollstelle ordnungsgemäss abgeschlossen werden.

## 3 Einfuhr eines Gegenstands zum Verkauf an einer Auktion; Auktionator handelt im eigenen Namen und für Rechnung des Einlieferers A

### 3.1 Sachverhalt



Der Einlieferer A überlässt dem Auktionator B einen Gegenstand zwecks Versteigerung an einer Auktion. Bereits im Zeitpunkt der Einfuhr des Gegenstands steht somit fest, dass der Gegenstand vom Auktionator B zwecks Versteigerung übernommen wird. Sind diese Voraussetzungen nicht erfüllt, richtet sich das Vorgehen nach Ziffer 2 der Publikation „Einfuhr eines Gegenstands durch ausländischen Lieferanten zum Verkauf auf der Strasse, an der Haustür, an einer Veranstaltung oder an einer Messe“.

Der Gegenstand wird vom Einlieferer A zum Auktionator B befördert oder versandt oder vom Auktionator B oder in dessen Auftrag von einem Dritten beim Einlieferer A abgeholt.

Der Auktionsvertrag kann vor oder nach dem Verbringen des Gegenstands ins Inland abgeschlossen werden.

Beim Verbringen des Gegenstands ins Inland ist dessen Zuschlagspreis noch unbekannt. Allenfalls hat der Auktionator B mit dem Einlieferer A einen Limitpreis (siehe Ziff. 1) vereinbart. Das

vom Auktionator B dem Einlieferer A zu entrichtende Entgelt steht somit im Zeitpunkt der Einfuhr des Gegenstands noch nicht fest.

### **3.2 Umschreibung des Ausdrucks „Handeln im eigenen Namen und für Rechnung des Einlieferers A“**

Der Auktionator B handelt beim Verkauf des Gegenstands im eigenen Namen und für Rechnung des Einlieferers A. Dieser Sachverhalt liegt vor, wenn der Auktionator B dem Abnehmer C den Gegenstand im eigenen Namen liefert und diesem die Verfügungsmacht über den Gegenstand verschafft, ohne jedoch selbst das Eigentum an demselben zu besitzen. Aufgrund des Auktionsvertrags mit dem Einlieferer A ist der Auktionator B verpflichtet, den um die Kommission gekürzten Zuschlagspreis dem Einlieferer A abzuführen.

Handelt der Auktionator B im eigenen Namen und für Rechnung des Einlieferers A, liegen bei erfolgreicher Versteigerung immer zwei Lieferungen vor, und zwar eine vom ausländischen Einlieferer A an den inländischen Auktionator B und eine vom inländischen Auktionator B an den Abnehmer C.

Will der Auktionator B dagegen ein Handeln im Namen und für Rechnung des Einlieferers A geltend machen, hat er dies in der Zollanmeldung ausdrücklich zu vermerken (siehe Ziff. 4). Fehlt ein solcher Hinweis, handelt der Auktionator B im eigenen Namen und für Rechnung des Einlieferers A.

### **3.3 Zollmeldpflicht und zollrechtliche Möglichkeiten**

Der Gegenstand ist einer zuständigen Zollstelle zuzuführen und dort zur Zollbehandlung anzumelden

Bei den Zollstellen kann die Zollanmeldung nur während den Öffnungszeiten für Handelswaren eingereicht werden. Die Zeiten können von Zollstelle zu Zollstelle verschieden sein. Sie sind unter <http://www.ezv.admin.ch> abrufbar (Startseite → Direkt zu → Dienststellenverzeichnis).

Die anmeldepflichtige Person kann beim Verbringen des Gegenstands ins Inland zwischen folgenden beiden Zollverfahren wählen:

- Zollverfahren der Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr (siehe Ziff. 3.4);
- Zollverfahren der vorübergehenden Verwendung (siehe Ziff. 3.5).

Das Zollverfahren der vorübergehenden Verwendung empfiehlt sich, wenn der Auktionator B bei der Eidg. Steuerverwaltung oder der Steuerverwaltung des Fürstentums Liechtenstein nicht als steuerpflichtige Person eingetragen ist oder wenn er zwar als solcher registriert ist, ihm aber das Recht auf vollen Vorsteuerabzug nicht zusteht.

In diesem Zusammenhang gilt es auf Folgendes hinzuweisen. Wird ein Gegenstand innert der Gültigkeitsfrist des Zollverfahrens der vorübergehenden Verwendung geliefert, steht er unter Zollüberwachung, weshalb diese Lieferung von der Inlandsteuer befreit ist (Art. 23 Abs. 2 Ziff. 3 des Mehrwertsteuergesetzes). Der Auktionator B kann demnach dem Abnehmer C den ersteigerten Gegenstand steuerfrei liefern, wenn er bei der Eidg. Steuerverwaltung oder der Steuerverwaltung des Fürstentums Liechtenstein als steuerpflichtige Person eingetragen ist. Wird der gelieferte Gegenstand in den zollrechtlich freien Verkehr überführt, besteuert die Eidg. Zollverwaltung das Entgelt, das der Abnehmer C dem Auktionator B zu zahlen hat, einschliesslich dessen Provision. Aus diesen Erwägungen macht es kaum Sinn, einen Gegenstand nach dem Zollverfahren der vorübergehenden Verwendung zu veranlassen, wenn der Auktionator B die Einfuhrsteuer in der periodischen Abrechnung mit der Eidg. Steuerverwaltung oder der Steuerverwaltung des Fürstentums Liechtenstein vollständig als Vorsteuer anrechnen kann.

### 3.4 Zollverfahren der Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr

#### 3.4.1 Vorgehen bei der Einfuhr

Der Gegenstand ist bei der Einfuhr zur Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr anzumelden.

Mit der Zollanmeldung sind eine Wertunterlage (Proforma-Rechnung), ein allfälliges Ursprungszeugnis und weitere für die Veranlagung nötige Unterlagen vorzulegen. Die Proforma-Rechnung hat Informationen über die Art und den Marktwert am Bestimmungsort im Inland des Gegenstands zu enthalten. Bei Kunstwerken sind zusätzlich Sujet, Name des Künstlers und Format (Grösse in Zentimetern) und bei Antiquitäten die Epoche und das Alter zu vermerken. Fehlen diese Informationen auf der Proforma-Rechnung, können sie auch auf einer separaten Detailliste angebracht werden.

In der Zollanmeldung ist der Auktionator B als Importeur und Empfänger des Gegenstands aufzuführen.

Die Einfuhrsteuer berechnet sich vom Entgelt, das der Einlieferer A vom Auktionator B erhält, zuzüglich der Kosten für das Befördern oder Versenden und alle damit zusammenhängenden Leistungen (z.B. Kosten der Veranlagung) bis zum Bestimmungsort im Inland, soweit diese Kosten nicht bereits im Entgelt enthalten sind. Geht die geschuldete Einfuhrsteuer zu Lasten des Einlieferers A, ist sie vom Entgelt abzuziehen.

Im Zeitpunkt der Einfuhr des Gegenstands steht dieses Entgelt in der Regel nicht fest. Die Einfuhrsteuer berechnet sich daher vom Marktwert, zuzüglich der Kosten für das Befördern oder Versenden und alle damit zusammenhängenden Leistungen (z.B. Kosten für die Veranlagung) bis zum Bestimmungsort im Inland, soweit diese Kosten nicht bereits im Marktwert enthalten sind. Als Marktwert gilt der Preis, den der Einlieferer A für den Gegenstand zu erzielen hofft. Der Einlieferer A hat diesen Preis in der Proforma-Rechnung auszuweisen. Bestehen Zweifel an der Richtigkeit der Preisangabe, kann die Zollstelle die Steuerbemessungsgrundlage nach pflichtgemäßem Ermessen schätzen. Sie kann hierfür auch einen Fachexperten beiziehen.

Für die Berechnung der Einfuhrsteuer ist der Steuersatz massgebend, der im Zeitpunkt der Annahme der Zollanmeldung zur Überführung in den Zollrechtlich freien Verkehr gilt.

#### 3.4.2 Vorgehen beim Verkauf des Gegenstands an inländischen Abnehmer C

- Auktionator B kann Einfuhrsteuer nicht oder nur teilweise als Vorsteuer geltend machen

Ist der Auktionator B bei der Eidg. Steuerverwaltung oder der Steuerverwaltung des Fürstentums Liechtenstein nicht als steuerpflichtige Person eingetragen oder als solche eingetragen, aber nicht zum vollen Vorsteuerabzug berechtigt, gilt das Folgende:

Löst der Einlieferer A beim Verkauf des Gegenstands einen niedrigeren Preis als er erhofft oder die Zollstelle geschätzt hat, kann die bei Einfuhr zu viel erhobene Einfuhrsteuer innert fünf Jahren nach Ablauf des Kalenderjahrs, in dem sie erhoben worden ist, zurückgefordert werden. Solche Anträge sind an die für die Eingangszollstelle zuständige Zollkreisdirektion zu richten.

Mit dem Antrag auf Erstattung der zuviel erhobenen Einfuhrsteuer ist das Entgelt mit einer Kopie der Abrechnung bzw. Rechnung des Auktionators B zu belegen. Zudem ist mit dem Antrag das Einfuhrdokumente (im Original, in Form einer Kopie oder eines Ausdrucks einer elektronischen Datei) einzureichen. Weiter ist für die Erstattung das Bank- oder Postkonto im Antrag zu vermerken oder ein Einzahlungsschein beizulegen.

Mitunter können an Auktionen bezüglich Zuschlagspreises auch optimistische Erwartungen übertroffen werden. Die Einfuhrsteuer wurde somit bei der Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr von einem zu tiefen Wert berechnet. Der Auktionator B hat dies nach Abschluss der Auktion der Zollkreisdirektion, in deren Kreis die Einfuhr stattfand, zu melden.

- Auktionator B kann Einfuhrsteuer vollumfänglich als Vorsteuer geltend machen

Ist der Auktionator B bei der Eidg. Steuerverwaltung oder der Steuerverwaltung des Fürstentums Liechtenstein als steuerpflichtige Person eingetragen und kann er die Einfuhrsteuer in der Abrechnung mit der entsprechenden Verwaltung vollumfänglich als Vorsteuer geltend, gilt das Folgende:

Die bei der Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr erhobene Einfuhrsteuer kann der Auktionator B als Vorsteuer geltend machen, sofern die Voraussetzungen von Artikel 28 ff. des Mehrwertsteuergesetzes erfüllt sind. Eine Erstattung der von der Eidg. Zollverwaltung allenfalls zuviel erhobene Einfuhrsteuer ist daher ausgeschlossen.

Der Auktionator B hat über die Verkäufe an der Auktion mit der Eidg. Steuerverwaltung oder der Steuerverwaltung des Fürstentums Liechtenstein abzurechen.

Mitunter können an Auktionen bezüglich Zuschlagspreises auch optimistische Erwartungen übertroffen werden. Die Einfuhrsteuer wurde somit bei der Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr von einem zu tiefen Wert berechnet. Der Auktionator B hat dies nach Abschluss der Auktion der Zollkreisdirektion, in deren Kreis die Einfuhr stattfand, zu melden.

### **3.4.3 Vorgehen bei einem unverkauften oder an einen Abnehmer im Ausland verkauften Gegenstand**

Der Gegenstand ist einer zuständigen Zollstelle zuzuführen und zum Ausfuhrverfahren anzumelden. Im Zusammenhang mit dieser Ausfuhr gilt es auf folgendes hinzuweisen:

- Auktionator B kann Einfuhrsteuer vollumfänglich als Vorsteuer geltend machen

Ist der Auktionator B bei der Eidg. Steuerverwaltung oder der Steuerverwaltung des Fürstentums Liechtenstein als steuerpflichtige Person eingetragen, hat er über die Verkäufe an ausländische Abnehmer mit der entsprechenden Verwaltung abzurechen. Diese sind wegen der Ausfuhr unter bestimmten Voraussetzungen von der Inlandsteuer befreit. Ebenfalls nicht der Inlandsteuer unterliegen jene Gegenstände, die der Auktionator B nicht verkaufen konnte und die er nachweislich an den Einlieferer A im Ausland zurückgehen lässt. In beiden Fällen kann mit dem von der Ausgangszollstelle ausgestellten Ausfuhrdokument die Ausfuhr belegt werden.

Da der Auktionator B die von der Eidg. Zollverwaltung erhobene Einfuhrsteuer vollumfänglich als Vorsteuer geltend machen konnte, lastet auf dem wieder ausgeführten Gegenstand keine Mehrwertsteuer.

- Auktionator B kann Einfuhrsteuer nicht oder nur teilweise als Vorsteuer geltend machen

Ist der Auktionator B nicht bei der Eidg. Steuerverwaltung oder der Steuerverwaltung des Fürstentums Liechtenstein als steuerpflichtige Person eingetragen oder zwar als solche eingetragen, aber nicht zum vollumfänglichen Vorsteuerabzug berechtigt, kann ihm die Einfuhrsteuer unter bestimmten Voraussetzungen von der Eidg. Zollverwaltung erstattet werden.

Wie bei der Wiederausfuhr des Gegenstands vorzugehen ist und welche Voraussetzungen für die Erstattung der Einfuhrsteuer wegen Wiederausfuhr erfüllt sein müssen, ist aus der Publikation 18.86 „Rückerstattung der Einfuhrabgaben wegen Wiederausfuhr“ ersichtlich (<http://www.ezv.admin.ch>; Startseite → Dokumentation → Publikationen → Weitere Publikationen).

## **3.5 Zollverfahren der vorübergehenden Verwendung**

### **3.5.1 Vorgehen bei der Einfuhr**

Der Gegenstand ist einer zuständigen Zollstelle zuzuführen und dort zum Zollverfahren der vorübergehenden Verwendung anzumelden.

Mit der Zollanmeldung ist eine Wertunterlage in dreifacher Ausfertigung (Proforma-Rechnung), ein allfälliges Ursprungszeugnis und weitere für die Veranlagung nötige Unterlagen vorzulegen.

Diese Proforma-Rechnung hat für jeden gleichen Gegenstand dessen Art, dessen Identitätsmerkmale, dessen Menge (z.B. Anzahl Stück), und dessen Marktwert am Bestimmungsort im Inland zu enthalten. Bei Kunstwerken sind zusätzlich Sujet, Name des Künstlers und Format (Grösse in Zentimetern) und bei Antiquitäten die Epoche und das Alter zu vermerken. Fehlen diese Informationen auf der Proforma-Rechnung, können sie auch auf einer separaten Detailliste angebracht werden.

Als Importeur und Empfänger ist in der Zollanmeldung der Auktionator B aufzuführen.

Die Einfuhrsteuer berechnet sich vom Marktwert, zuzüglich der Kosten für das Befördern oder Versenden und alle damit zusammenhängenden Leistungen (z.B. Kosten der Veranlagung) bis zum Bestimmungsort im Inland, soweit diese Kosten nicht bereits im Marktwert enthalten sind. Als Marktwert gilt der Preis, den der Einlieferer A für den Gegenstand zu erzielen hofft. Der Einlieferer A hat diesen Preis in der Proforma-Rechnung auszuweisen. Bestehen Zweifel an der Richtigkeit der Preisangaben, kann die Zollstelle die Steuerbemessungsgrundlage nach pflichtgemäßem Ermessen schätzen. Sie kann hierfür auch einen Fachexperten beiziehen.

Für die Berechnung der Einfuhrsteuer ist der Steuersatz massgebend, der im Zeitpunkt der Annahme der Zollanmeldung zum Zollverfahren der vorübergehenden Verwendung gilt.

Die Einfuhrsteuer und die Zollabgaben werden durch Barhinterlage oder durch Zollbürgschaft sichergestellt.

### **3.5.2 Vorgehen bei einem unverkauften oder an einen Abnehmer im Ausland verkauften Gegenstand; ordnungsgemässer Abschluss des Zollverfahrens der vorübergehenden Verwendung durch Wiederausfuhr**

Der Gegenstand ist einer zuständigen Zollstelle zuzuführen und innert der in der Veranlagungsverfügung festgesetzten Gültigkeitsfrist zum ordnungsgemässen Abschluss des Zollverfahrens der vorübergehenden Verwendung durch Wiederausfuhr anzumelden. Mit der Zollanmeldung ist die Veranlagungsverfügung für die vorübergehende Verwendung vorzulegen.

Ist das Zollverfahren der vorübergehenden Verwendung ordnungsgemäss abgeschlossen, wird die für die Einfuhrsteuer und die Zollabgaben geleistete Sicherheit freigegeben (Rückerstattung bei Barhinterlage bzw. Freigabe bei Zollbürgschaft).

### **3.5.3 Vorgehen beim Verkauf des Gegenstands an einen Abnehmer C im Inland; ordnungsgemässer Abschluss des Zollverfahrens der vorübergehenden Verwendung durch Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr**

Für einen im Inland verkauften und nicht wieder ausgeführten Gegenstand ist innert der in der Veranlagungsverfügung festgesetzten Gültigkeitsfrist der ordnungsgemässe Abschluss des Zollverfahrens der vorübergehenden Verwendung und die Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr zu beantragen. Zu diesem Zweck ist die Veranlagungsverfügung für die vorübergehende Verwendung und die Zollanmeldung zur Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr vorzulegen.

Die Überführung eines Gegenstands in den zollrechtlich freien Verkehr kann bei jeder zuständigen Zollstelle beantragt werden. Dabei ist wie folgt zu unterscheiden:

Mit der Zollanmeldung zur Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr ist ein Wertnachweis, ein allfälliges Ursprungszeugnis und weitere für die Veranlagung nötige Unterlagen vorzulegen. Als Wertnachweis ist eine Kopie der Abrechnung bzw. Rechnung des Auktionators B vorzulegen. Der Zollanmeldung ist zudem die bei der Einfuhr des Gegenstands ausgehändigte Veranlagungsverfügung für die vorübergehende Verwendung beizulegen.

In der Zollanmeldung ist der Abnehmer C als Importeur und Empfänger aufzuführen. Wurden im Inland Gegenstände an mehrere Abnehmer verkauft, so ist grundsätzlich für jeden einzelnen Abnehmer eine Zollanmeldung einzureichen. Davon abweichend besteht folgende Vereinfachung: Sind die Abnehmer bei der Eidg. Steuerverwaltung oder der Steuerverwaltung des Fürstentums

Liechtenstein nicht als steuerpflichtige Personen eingetragen, können die an diese Abnehmer verkauften Gegenstände auf einer einzigen Zollanmeldung zur Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr angemeldet werden. In dieser Anmeldung ist als Importeur und Empfänger „diverse“ aufzuführen.

Für die Festsetzung der Einfuhrsteuer bei der Überführung des Gegenstands in den zollrechtlich freien Verkehr ist das Veräußerungsgeschäft zwischen dem Auktionator B und dem Abnehmer C massgebend.

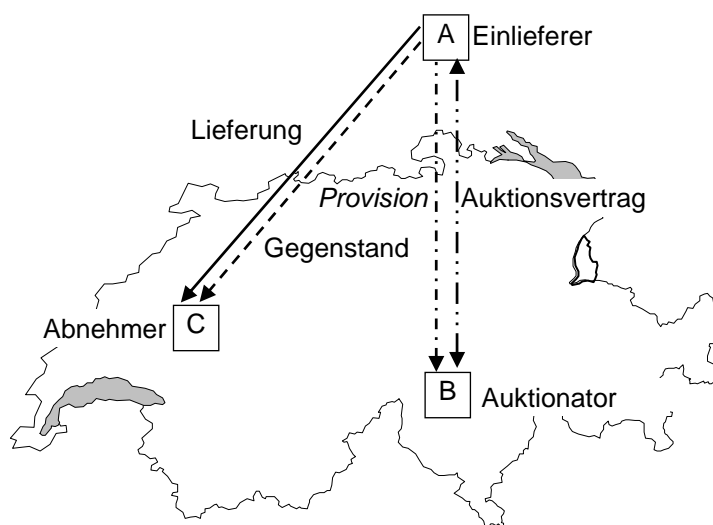
Die Einfuhrsteuer bemisst sich von dem Entgelt, das der Abnehmer C dem Auktionator B entrichtet oder zu entrichten hat (Zuschlagspreis und Aufgeld). Bestehen Zweifel an der Richtigkeit dieses Entgelts, kann die Zollstelle die Steuerbemessungsgrundlage nach pflichtgemäßem Ermessen schätzen.

Für die Berechnung der Einfuhrsteuer ist der Steuersatz massgebend, der im Zeitpunkt der Annahme der Zollanmeldung zur Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr gilt.

Wird ein Gegenstand nach dem Zollverfahren der vorübergehenden Verwendung veranlagt und innert der Gültigkeitsfrist und vor dem ordnungsgemässen Abschluss dieses Verfahrens dem Abnehmer C verkauft, steht er unter Zollüberwachung, weshalb der Auktionator B eine von der Inlandsteuer befreite Lieferung tätigt (Art. 23 Abs. 2 Ziff. 3 des Mehrwertsteuergesetzes). Ein bei der Eidg. Steuerverwaltung oder der Steuerverwaltung des Fürstentums Liechtenstein als steuerpflichtige Person eingetragener Lieferant A kann diesen Verkauf somit steuerfrei ausführen.

#### 4 Einfuhr eines Gegenstands zum Verkauf an einer Auktion; Auktionator handelt im Namen und für Rechnung des Einlieferers A

##### 4.1 Sachverhalt



Der Einlieferer A überlässt dem Auktionator B einen Gegenstand zwecks Versteigerung an einer Auktion. Der Auktionator B handelt im Namen und für Rechnung des Einlieferers A (siehe Ziff. 4.2). Bereits im Zeitpunkt der Einfuhr des Gegenstands steht somit fest, dass der Gegenstand vom Auktionator B zwecks Versteigerung übernommen wird. Sind diese Voraussetzungen nicht erfüllt, richtet sich das Vorgehen nach Ziffer 2 der Publikation „Einfuhr eines Gegenstands durch ausländischen Lieferanten zum Verkauf auf der Strasse, an der Haustür, an einer Veranstaltung oder an einer Messe“.

Der Gegenstand wird vom Einlieferer A zum Auktionator B befördert oder versandt oder vom Auktionator oder in dessen Auftrag von einem Dritten beim Einlieferer A abgeholt.

Der Auktionsvertrag kann vor oder nach dem Verbringen des Gegenstands ins Inland abgeschlossen werden.

Beim Verbringen des Gegenstands ins Inland ist dessen Zuschlagspreis noch unbekannt. Allenfalls hat der Auktionator B mit dem Einlieferer A einen Limitpreis vereinbart (siehe Ziff. 1). Bei der Einfuhr des Gegenstands wird auf der Zollanmeldung vermerkt, dass der Auktionator B den Gegenstand im Namen und für Rechnung des Einlieferers A versteigert.

#### **4.2 Umschreibung des Ausdrucks „Handeln im Namen und für Rechnung des Einlieferers A“**

Der inländische Auktionator B handelt im Namen und für Rechnung des Einlieferers A, wenn er

- gegenüber den Kaufinteressenten ausdrücklich bekannt gibt oder sich dies aus den Umständen ergibt, dass er den betreffenden Gegenstand im fremden Namen und für fremde Rechnung versteigert, und
- gegenüber der Steuerbehörde auf Nachfrage hin nachweisen kann, dass er nur als Vermittler handelt und die vertretene Person (Einlieferer A) eindeutig identifizieren kann. Nicht verlangt wird, dass er gegenüber den Kaufinteressenten oder dem Ersteigerer den Einlieferer eindeutig identifiziert.

Handelt der Auktionator B im Namen und für Rechnung des Einlieferers A, liegt bei erfolgreicher Versteigerung eine Lieferung vom ausländischen Einlieferer A an den inländischen Abnehmer C vor.

Macht der Auktionator B geltend, er handle im Auftrag und für Rechnung des ausländischen Einlieferers A, hat er dies in der Zollanmeldung zu vermerken. Fehlt dieser Hinweis, geht die Verwaltung davon aus, er handle im eigenen Namen und für Rechnung des Einlieferers A. Das Vorgehen richtet sich dabei nach Ziffer 3.

#### **4.3 Zollmeldepflicht und zollrechtliche Möglichkeiten**

Der Gegenstand ist einer zuständigen Zollstelle zuzuführen und dort zur Zollbehandlung anzumelden.

Bei den Zollstellen kann die Zollanmeldung nur während den Öffnungszeiten für Handelswaren eingereicht werden. Die Zeiten können von Zollstelle zu Zollstelle verschieden sein. Sie sind unter <http://www.ezv.admin.ch> abrufbar (Startseite → Direkt zu → Dienststellenverzeichnis).

Die anmeldepflichtige Person kann beim Verbringen des Gegenstands ins Inland zwischen folgenden beiden Zollverfahren wählen:

- Zollverfahren der Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr;
- Zollverfahren der vorübergehenden Verwendung (siehe Ziff. 4.4).

Im Zeitpunkt der Einfuhr steht nicht fest, ob der Gegenstand an einen inländischen Abnehmer C verkauft werden kann oder ob er nach der Auktion wieder ausgeführt wird. Auch steht dem Auktionator B, der bei der Eidg. Steuerverwaltung oder der Steuerverwaltung des Fürstentums Liechtenstein als steuerpflichtige Person eingetragen ist und nach der effektiven Methode abrechnet, bei einer Überführung des Gegenstands in den zollrechtlich freien Verkehr das Recht auf Vorsteuerabzug nicht zu. Denn er verkauft den Gegenstand im Namen und für Rechnung des Einlieferers A. Dasselbe gilt, wenn der Auktionator mit der Eidg. Steuerverwaltung oder der Steuerverwaltung des Fürstentums Liechtenstein nach der Methode Saldosteuersatz abrechnet. Aus diesen Erwägungen ist das Zollverfahren der Überführung des Gegenstands in den zollrechtlich freien Verkehr nicht zweckmässig, weshalb im Folgenden nicht darauf eingegangen wird. Der Gegenstand ist daher bei der zuständigen Zollstelle zum Zollverfahren der vorübergehenden Verwendung anzumelden.

#### 4.4 Zollverfahren der vorübergehenden Verwendung

##### 4.4.1 Vorgehen bei der Einfuhr des Gegenstands

Der Gegenstand ist einer zuständigen Zollstelle zuzuführen und dort zum Zollverfahren der vorübergehenden Verwendung anzumelden.

Mit der Zollanmeldung ist eine Wertunterlage in dreifacher Ausfertigung (Proforma-Rechnung), ein allfälliges Ursprungszeugnis und weitere für die Veranlagung nötige Unterlagen vorzulegen. Die Proforma-Rechnung hat für jeden gleichen Gegenstand dessen Art, dessen Identitätsmerkmale, dessen Menge (z.B. Anzahl Stück), und dessen Marktwert am Bestimmungsort im Inland zu enthalten. Bei Kunstwerken sind zusätzlich Sujet, Name des Künstlers und Format (Grösse in Zentimetern) und bei Antiquitäten die Epoche und das Alter zu vermerken. Fehlen diese Informationen auf der Proforma-Rechnung, können sie auch auf einer separaten Detailliste angebracht werden.

In der Zollanmeldung ist zu vermerken, dass der Gegenstand zur Versteigerung an einer Auktion bestimmt ist und der Auktionator B im Namen und für Rechnung des Einlieferers A handelt. Unterbleibt dieser Hinweis, hat der Auktionator B den Verkauf des Gegenstandes wie eine Lieferung im eigenen Namen und auf eigene Rechnung zu behandeln (siehe Ziff. 3).

In der Zollanmeldung ist als Importeur und Empfänger der Einlieferer A (Name und Domizil) per Adresse des Auktionators B aufzuführen.

Die Einfuhrsteuer berechnet sich vom Marktwert, zuzüglich der Kosten für das Befördern oder Versenden und alle damit zusammenhängenden Leistungen (z.B. Kosten der Veranlagung) bis zum Bestimmungsort im Inland, soweit diese Kosten nicht bereits im Marktwert enthalten sind. Als Marktwert gilt der Preis, den der Einlieferer A für den Gegenstand an der Auktion zu erzielen hofft. Dieser Preis ist in der Proforma-Rechnung aufzuführen und soweit als möglich zu dokumentieren (z.B. mit Expertise-Bericht). Bestehen Zweifel an der Richtigkeit der Preisangabe, kann die Zollstelle die Steuerbemessungsgrundlage nach pflichtgemäßem Ermessen schätzen. Sie kann hierfür auch einen Fachexperten beiziehen.

Für die Berechnung der Einfuhrsteuer ist der Steuersatz massgebend, der im Zeitpunkt der Annahme der Zollanmeldung zum Zollverfahren der vorübergehenden Verwendung gilt.

Die Einfuhrsteuer und die Zollabgaben werden durch Barhinterlage oder durch Zollbürgschaft sichergestellt.

##### 4.4.2 Vorgehen bei einem unverkauften oder an einen Abnehmer im Ausland verkauften Gegenstand; ordnungsgemässer Abschluss des Zollverfahrens der vorübergehenden Verwendung durch Wiederausfuhr

Der Gegenstand ist innert der von der Eingangszollstelle in der Veranlagungsverfügung festgesetzten Gültigkeitsfrist einer zuständigen Zollstelle zuzuführen und dort zum ordnungsgemässen Abschluss des Zollverfahrens der vorübergehenden Verwendung durch Wiederausfuhr anzumelden. Mit der Zollanmeldung ist die Veranlagungsverfügung für die vorübergehende Verwendung vorzulegen.

Ist das Zollverfahren der vorübergehenden Verwendung für alle nach diesem Verfahren veranlagten Gegenstände ordnungsgemäss abgeschlossen worden, wird die Sicherheit freigegeben (Barhinterlage erstattet resp. Zollbürgschaft entlastet).

##### 4.4.3 Vorgehen beim Verkauf des Gegenstands an einen Abnehmer C im Inland; ordnungsgemässer Abschluss des Zollverfahrens der vorübergehenden Verwendung durch Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr

Für den nicht wieder ausgeführten Gegenstand ist der ordnungsgemässe Abschluss des Zollverfahrens der vorübergehenden Verwendung innert der in der Veranlagungsverfügung festgesetzten Gültigkeitsfrist und die Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr zu beantragen. Zu die-

sem Zweck ist die Veranlagungsverfügung für die vorübergehende Verwendung vorzulegen und eine Zollanmeldung zur Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr einzureichen.

Der ordnungsgemässe Abschluss des Zollverfahrens der vorübergehenden Verwendung und die Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr kann bei jeder zuständigen Zollstelle beantragt werden.

Bei der Überführung eines Gegenstands in den zollrechtlich freien Verkehr ist das Verkaufsgeschäft zwischen dem ausländischen Einlieferer A und dem Abnehmer C für die Festsetzung der Einfuhrsteuer massgebend. Daher ist als Importeur und Empfänger in der Zollanmeldung der Abnehmer C aufzuführen.

Wurden im Inland Gegenstände an mehrere Abnehmer verkauft, so ist grundsätzlich für jeden einzelnen Abnehmer eine Zollanmeldung einzureichen. Davon abweichend besteht folgende Vereinfachung: Sind die Abnehmer nicht bei der Eidg. Steuerverwaltung oder der Steuerverwaltung des Fürstentums Liechtenstein als Steuerpflichtige eingetragen, können die an diese Abnehmer verkauften Gegenstände auf einer einzigen Zollanmeldung zur Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr angemeldet werden. In dieser Anmeldung ist als Importeur und Empfänger „diverse“ aufzuführen.

Bei der Zollanmeldung zur Überführung des Gegenstands in den zollrechtlich freien Verkehr bemisst sich die Einfuhrsteuer von dem um die Einfuhrsteuer gekürzten Entgelt, das der Abnehmer C dem ausländischen Einlieferer A zu zahlen hat. Teil dieses Entgelts sind somit auch die vom Auktionator B dem Einlieferer A und dem Abnehmer C berechneten Provisionen.

Für die Berechnung der Einfuhrsteuer ist der Steuersatz massgebend, der im Zeitpunkt der Annahme der Zollanmeldung zur Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr gilt.