

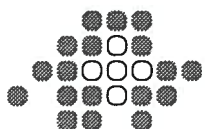
Die Mehrwertsteuer in der Schweiz 1996

La taxe sur la valeur ajoutée en Suisse en 1996

18

Öffentliche Finanzen
Finances publiques
Finanze pubbliche

Resultate und Kommentare
Résultats et commentaires



Eidgenössische Steuerverwaltung
Administration fédérale des contributions
Amministrazione federale delle contribuzioni
Administraziun federala da taglia

Bern, 1998

Die vom Bundesamt für Statistik (BFS) herausgegebene Reihe «Statistik der Schweiz» gliedert sich in folgende Fachbereiche:

La série «Statistique de la Suisse» publiée par l'Office fédéral de la statistique (OFS) couvre les domaines suivants:

0	Bereichsübergreifende Themen	0	Thèmes généraux
1	Bevölkerung	1	Population
2	Raum und Umwelt	2	Espace et environnement
3	Erwerbsleben	3	Emploi et vie active
4	Volkswirtschaftliche Gesamtrechnungen	4	Comptes nationaux
5	Preise	5	Prix
6	Produktion, Handel und Verbrauch	6	Production, commerce et consommation
7	Land- und Forstwirtschaft	7	Agriculture et sylviculture
8	Energie	8	Energie
9	Bau- und Wohnungswesen	9	Construction et logement
10	Tourismus	10	Tourisme
11	Verkehr und Nachrichtenwesen	11	Transports et communications
12	Geldmenge, Finanzmärkte und Banken	12	Masse monétaire, marchés financiers et banques
13	Soziale Sicherheit und Versicherungen	13	Sécurité sociale et assurances
14	Gesundheit	14	Santé
15	Bildung und Wissenschaft	15	Education et science
16	Kultur und Lebensbedingungen	16	Culture et conditions de vie
17	Politik	17	Politique
18	Öffentliche Finanzen	18	Finances publiques
19	Rechtspflege	19	Droit et justice



Die Mehrwertsteuer in der Schweiz 1996

Resultate und Kommentare

La taxe sur la valeur ajoutée en Suisse en 1996

Résultats et commentaires

Herausgeber
Editeur

Eidgenössische Steuerverwaltung
Administration fédérale des contributions

Auskunft: K. Dütschler, ESTV, Tel. 031 322 73 89
Realisierung: Abteilung Steuerstatistik und Dokumentation, ESTV
Vertrieb: Bundesamt für Statistik
CH-3003 Bern
Tel. 031 323 60 60 / Fax 031 323 60 61
Bestellnummer: 224-9600
Preis: Fr. 15.–
Reihe: Statistik der Schweiz, herausgegeben vom BFS
Fachbereich: 18 Öffentliche Finanzen
Erscheinungsweise: Jährlich
Originaltext: Französisch
Grafik/Layout: BFS
Copyright: BFS/ESTV, Bern 1998
Abdruck – ausser für kommerzielle Nutzung –
unter Angabe der Quelle gestattet.
ISBN: 3-303-18052-0

Complément d'information: R. Christan, AFC, tél. 031 324 91 35
Réalisation: Division statistique fiscale et documentation, AFC
Diffusion: Office fédéral de la statistique
CH-3003 Berne
Tél. 031 323 60 60 / Fax 031 323 60 61
Numéro de commande: 224-9600
Prix: 15 francs
Série: Statistique de la Suisse, éditée par l'OFS
Domaine: 18 Finances publiques
Rythme de parution: Annuel
Langue du texte original: Français
Graphisme/Layout: OFS
Copyright: OFS/AFC, Berne 1998
La reproduction est autorisée, sauf à des fins commerciales,
si la source est mentionnée.
ISBN: 3-303-18052-0

Inhaltsverzeichnis

1	Einleitung	7
1.1	Kurze Beschreibung der Mehrwertsteuer	7
1.1.1	Grundzüge	7
1.1.2	Steuersubjekt	7
1.1.3	Steuerobjekt, von der Steuer ausgenommene und befreite Umsätze ...	8
1.1.4	Steuersätze	9
1.1.5	Vorsteuerabzug	9
1.1.6	Abrechnungsverfahren	9
1.2	Konzept der Mehrwertsteuer-Statistik ..	10
1.2.1	Inhalt der Statistik	10
1.2.2	Was in der Statistik NICHT enthalten ist	11
1.3	Aussagekraft und Grenzen der Mehrwertsteuer-Statistik	12
1.3.1	Allgemeines	12
1.3.2	Der Einfluss der sog. Gruppenbesteuerung	13
1.3.3	Die von der Steuer ausgenommenen und die steuerbefreiten Umsätze	14
1.3.4	Die anrechenbaren Vorsteuern	15
1.3.5	Mit der Einführung der MWST verbundene Probleme	16
1.3.6	Geographische Verteilung der Steuerpflichtigen	16
1.3.7	Zusammenfassung	17
2	Gesamtergebnisse	18
2.1	Einführung und Gesamtübersicht der Ergebnisse	18
2.2	Der Umsatz	19
2.3	Die Steuer	22
2.4	Die Anzahl Steuerpflichtige	24
3	Die Verteilung der Mehrwertsteuer	26
3.1	Verteilung nach der Netto-Steuer der Steuerpflichtigen	26
3.2	Verteilung nach dem Umsatz der Steuerpflichtigen	29
3.3	Verteilung nach der Rechtsform der Steuerpflichtigen	31
3.4	Verteilung nach der wirtschaftlichen Tätigkeit der Steuerpflichtigen	34
3.4.1	Vorbemerkungen	34
3.4.2	Allgemeines	35
3.4.3	Land-, Forstwirtschaft (0)	38
3.4.4	Energie-, Wasserversorgung, Bergbau (1)	38
3.4.5	Verarbeitende Produktion (2/3)	38
3.4.6	Baugewerbe (4)	39
3.4.7	Handel, Gast-, Reparaturgewerbe (5) ...	40
3.4.8	Verkehr, Nachrichtenübermittlung (6) ..	42
3.4.9	Banken, Versicherungen, Beratungen (7)	42
3.4.10	Sonstige Dienstleistungen (8)	44
3.4.11	Öffentliche Verwaltung (9); Unbestimmte Tätigkeit (Z)	44

Table des matières

1	Introduction	7
1.1	Brève description de la taxe sur la valeur ajoutée	7
1.1.1	Principes	7
1.1.2	Assujettissement à la TVA	7
1.1.3	Objet de la TVA, chiffres d'affaires exclus ou exonérés de la TVA	8
1.1.4	Taux de la TVA	9
1.1.5	Déduction de l'impôt préalable	9
1.1.6	Procédure de décompte	9
1.2	Conception de la statistique de la TVA ..	10
1.2.1	Contenu de la statistique	10
1.2.2	Données ne figurant pas dans la statistique	11
1.3	Interprétation et limites de la présente statistique	12
1.3.1	Généralités	12
1.3.2	Influence de l'imposition de groupe	13
1.3.3	Chiffres d'affaires exclus du champ de la TVA ou exonérés de la TVA	14
1.3.4	Impôt préalable	15
1.3.5	Problèmes liés à l'introduction de la TVA	16
1.3.6	Distribution géographique des assujettis.	16
1.3.7	Récapitulation	17
2	Résultats d'ensemble	18
2.1	Introduction et vue d'ensemble des résultats	18
2.2	Le chiffre d'affaires	19
2.3	L'impôt	22
2.4	Le nombre des assujettis	24
3	La distribution de la TVA	26
3.1	Distribution selon la soultte d'impôt des assujettis	26
3.2	Distribution selon le chiffre d'affaires des assujettis	29
3.3	Distribution selon la forme juridique des assujettis	31
3.4	Distribution selon l'activité économique des assujettis	34
3.4.1	Remarques préliminaires	34
3.4.2	Généralités	35
3.4.3	Agriculture, sylviculture (0)	38
3.4.4	Economie énergétique, extraction (1) ...	38
3.4.5	Arts et métiers, industrie (2/3)	38
3.4.6	Bâtiment et génie civil (4)	39
3.4.7	Commerce, restauration et hébergement, réparations (5)	40
3.4.8	Transports et communications (6)	42
3.4.9	Banques, assurances, agences-conseil (7)	42
3.4.10	Autres services (8)	44
3.4.11	Administrations publiques (9); Activités indéfinies (Z)	44

Verzeichnis der Texttabellen

T1*	Gesamtübersicht über den Ertrag der MWST 1996	18
T2d*	MWST: Hauptelemente der Steuer, 1996 und Vorjahr (Umsätze, Steuerbeträge und Anzahl Steuerpflichtige)	20
T3*	Gliederung der MWST nach Steuerbetragsstufen, 1996 (Anzahl Steuerpflichtige und Netto-Steuerforderung)	26
T4*	Gliederung der MWST nach Umsatzklassen, 1996 (Anzahl Steuerpflichtige, Gesamtumsatz, Steuerbarer Umsatz und Netto-Steuerforderung)	29
T5*	Gliederung der MWST nach Rechtsformen in 1996 (Anzahl Steuerpflichtige, Gesamtumsatz, Steuerbarer Umsatz und Netto-Steuerforderung)	32
T6*	Gliederung der MWST nach Wirtschaftszweigen, 1996 (Anzahl Steuerpflichtige, Gesamtumsatz und Steuerbarer Umsatz)	34

Verzeichnis der Grafiken

G1	Steuerbarer und nicht steuerbarer Umsatz, 1996 und Vorjahr	22
G2	Steuer auf Umsatz nach Steuersätzen, 1996	23
G3	Steuerpflichtige nach Steuersätzen, 1996	25
G4	Steuerforderung und Steuerguthaben nach Steuerbetragsklassen, 1996	27
G5	Gliederung der MWST nach Steuerbetragsklassen, 1996 (Netto-Steuerforderung, Export und ausgenommene Umsätze)...	28
G6	Steuerbarer / nicht steuerbarer Umsatz nach Umsatzklassen, 1996 (Anteile in %)	30
G7	Gliederung der MWST nach Umsatzklassen, 1996 (Netto-Steuerforderung, Gesamtumsatz, Export und ausgenommene Umsätze)...	31
G8	Steuerpflichtige, Gesamtumsatz und Netto-Steuer, 1996 (Anteile der Rechtsformen in %)	33
G9	Steuerbarer / nicht steuerbarer Umsatz nach Rechtsformen, 1996 (Anteile in %)	33
G10	MWST und Wirtschaftssektoren, 1996 ..	36

Liste des tableaux de texte

T1*	Aperçu général du produit de la TVA en 1996	18
T2f*	TVA: Principaux éléments de l'impôt, 1996 et année précédente (chiffres d'affaires, montants d'impôts et nombre d'assujettis)	21
T3*	Distribution de la TVA par classes de montants d'impôt, 1996 (nombre d'assujettis et produit de l'impôt)	26
T4*	Distribution de la TVA par classes de chiffre d'affaires, 1996 (nombre d'assujettis, chiffre d'affaires total, chiffre d'affaires imposable et produit de l'impôt)	29
T5*	Distribution de la TVA par formes juridiques en 1996 (nombre d'assujettis, chiffre d'affaires total, chiffre d'affaires imposable et produit de l'impôt)	32
T6*	Distribution de la TVA par activités économiques, 1996 (nombre d'assujettis, chiffre d'affaires total et chiffre d'affaires imposable)	34

Liste des graphiques

G1	CA imposable et CA non soumis à l'impôt, 1996 et année précédente	22
G2	Impôt collecté selon le taux de TVA, 1996	23
G3	Assujettis selon le taux de TVA, 1996 ...	25
G4	Impôt à payer et impôt à rembourser par classes de montant d'impôt, 1996. ...	27
G5	Distribution de la TVA par classes de montants d'impôt, 1996 (produit de l'impôt, exportations et chiffres d'affaires exclus de l'impôt)	28
G6	CA imposable et CA non soumis par classes de CA, 1996 (parts en %)	30
G7	Distribution de la TVA par classes de chiffre d'affaires, 1996 (produit de l'impôt, CA total, exportations et CA exclus de l'impôt) ...	31
G8	Assujettis, CA total et produit de l'impôt, 1996 (parts des formes juridiques en %) .	33
G9	CA imposable et CA non soumis par formes juridiques, 1996 (parts en %)	33
G10	TVA et secteurs économiques, 1996	36

Verzeichnis der Tabellen des statistischen Teils

1.1	MWST: Gliederung nach Steuerbetragsstufen	47
1.2	MWST: Prozentuale Verteilung nach Steuerbetragsstufen	48
1.3	MWST: Prozentuale Veränderung gegenüber Vorjahr nach Steuerbetragsstufen	49
2.1	MWST: Gliederung nach Umsatzstufen	50
2.2	MWST: Prozentuale Verteilung nach Umsatzstufen	51
2.3	MWST: Prozentuale Veränderung gegenüber Vorjahr nach Umsatzstufen	52
3.1	MWST: Gliederung nach Rechtsformen	53
3.2	MWST: Prozentuale Verteilung nach Rechtsformen	54
3.3	MWST: Prozentuale Veränderung gegenüber Vorjahr nach Rechtsformen	55
4.1	MWST: Gliederung nach Wirtschaftszweigen	56
4.2	MWST: Prozentuale Verteilung nach Wirtschaftszweigen	58
4.3	MWST: Prozentuale Veränderung gegenüber Vorjahr nach Wirtschaftszweigen	60

Anhang

1	Muster eines Abrechnungsformulars	64
2	Einige Begriffserläuterungen	67

Liste des tableaux de la partie statistique

1.1	TVA: Distribution par classes de montant d'impôt	47
1.2	TVA: Répartition en pour cent par classes de montant d'impôt	48
1.3	TVA: Evolution en pour cent face à l'année précédente par classes de montant d'impôt	49
2.1	TVA: Distribution par classes de chiffre d'affaires	50
2.2	TVA: Répartition en pour cent par classes de chiffre d'affaires	51
2.3	TVA: Evolution en pour cent face à l'année précédente par classes de chiffre d'affaires	52
3.1	TVA: Distribution par formes juridiques	53
3.2	TVA: Répartition en pour cent par formes juridiques	54
3.3	TVA: Evolution en pour cent face à l'année précédente par formes juridiques	55
4.1	TVA: Distribution selon les activités économiques	56
4.2	TVA: Répartition en pour cent selon activités économiques	58
4.3	TVA: Evolution en pour cent face à l'année précédente par activités économiques	60

Annexes

1	Spécimen de décompte de la TVA	65
2	Définition de quelques concepts	67



1 Einleitung

1.1 Kurze Beschreibung der Mehrwertsteuer

1.1.1 Grundzüge

Mit der am 1. Januar 1995 in Kraft getretenen Verordnung über die Mehrwertsteuer vom 22. Juni 1994 (MWSTV) wurde die in allen europäischen Ländern gebräuchliche Mehrwertsteuer (MWST) auch in der Schweiz eingeführt. Die MWST ersetzt die im Jahre 1941 eingeführte Warenumsatzsteuer (WUST). Während letztere eine Einphasensteuer war, lässt sich die MWST als eine sog. «Netto-Allphasen-Umsatzsteuer» charakterisieren. Damit wird vorerst einmal aufgezeigt, dass es sich bei der MWST um eine Steuer handelt, die von den steuerpflichtigen Unternehmen auf ihrem Umsatz geschuldet wird. Als Umsatzsteuer gehört die MWST zur Kategorie der Verbrauchssteuern, d.h. der Steuern, die den Endkonsum von Gütern und Diensten belasten sollen, oder - anders gesagt - zur Gruppe der indirekten Steuern, d.h. der zwar von den steuerpflichtigen Unternehmen abzurechnenden Steuern, die von diesen Unternehmen aber gemäss den Intentionen des Gesetzgebers auf die Endverbraucher überwältzt werden sollen. Der Begriff «Allphasen» steht dafür, dass jedes Unternehmen, das die Voraussetzungen der subjektiven Steuerpflicht erfüllt, die gegen Entgelt erfolgten steuerbaren Lieferungen von Gütern und Dienstleistungen an Dritte immer zu versteuern hat, und zwar unabhängig davon, ob es sich beim Abnehmer um einen Endverbraucher handelt oder nicht. «Netto» bedeutet seinerseits in diesem Zusammenhang, dass der von jedem steuerpflichtigen Unternehmen abzuliefernde Mehrwertsteuerbetrag sich so berechnet, dass von der Steuer auf dem Umsatz die sog. Vorsteuer abgezogen werden kann, d.h. die Mehrwertsteuer, die demselben Unternehmen von seinen steuerpflichtigen Lieferanten in Rechnung gestellt wird oder das Unternehmen selbst bei der Einfuhr zu entrichten hat. Für diesen Steuerabzug hat sich der Begriff «Vorsteuerabzug» eingebürgert.

1.1.2 Steuersubjekt

Steuerpflichtig sind im wesentlichen Unternehmen, die einen Umsatz von mehr als 75'000 Franken jährlich erzielen. Sofern die nach Abzug der Vorsteuer verbleibende Steuer regelmässig nicht mehr als 4000 Franken im Jahr betragen würde, sind die Voraussetzungen der Steuerpflicht erst mit einem Jahresumsatz von 250'000 Franken und mehr gegeben. Neben den Viehhändlern (für die Umsätze von Vieh) sowie den Kunstmalern und Bildhauern (für die von ihnen persönlich hergestellten Kunstwerke) sind die Landwirte, Forstwirte und Gärtner, die ausschliesslich die im eigenen Betrieb gewonnenen Erzeugnisse liefern, von der Steuerpflicht ausgenommen.

1 Introduction

1.1 Brève description de la taxe sur la valeur ajoutée

1.1.1 Principes

Avec l'entrée en vigueur le 1^{er} janvier 1995 de l'ordonnance du 22 juin 1994 régissant la taxe sur la valeur ajoutée (OTVA), la taxe sur la valeur ajoutée (TVA) usuelle dans tous les pays européens est également perçue en Suisse. Elle remplace l'impôt sur le chiffre d'affaires (ICHA) introduit en 1941. Contrairement à cet impôt à une phase, la TVA est un «impôt sur le chiffre d'affaires net à toutes les phases». Cela signifie qu'elle est due par les assujettis sur leur chiffre d'affaires. En tant que telle, la TVA fait partie des impôts sur la consommation, donc des impôts qui grèvent la consommation finale de biens et de services. En d'autres termes, c'est un impôt indirect que les assujettis doivent décompter, mais qu'ils peuvent, selon les desseins du législateur, reporter sur le consommateur final. La notion «à toutes les phases» précise que toute personne remplissant les conditions de l'assujettissement subjectif doit prélever la taxe sur l'ensemble des livraisons de biens ou des prestations de services faites à des tiers à titre onéreux sans se demander si le destinataire est le consommateur final ou non. Quant à lui, «net» signifie que l'entreprise peut déduire de l'impôt qu'elle doit acquitter d'une part la taxe que ses fournisseurs assujettis lui ont facturée et, d'autre part, celle qu'elle doit verser lors de l'importation. On nomme cette opération «déduction de l'impôt préalable».

1.1.2 Assujettissement à la TVA

Est assujetti quiconque réalise un chiffre d'affaires annuel supérieur à 75'000 francs. Si la soule d'impôt après déduction de l'impôt préalable ne dépasse pas régulièrement 4000 francs par an, les conditions de l'assujettissement ne sont remplies qu'à partir d'un chiffre d'affaires annuel de 250'000 francs. Les artistes peintres et les sculpteurs (pour leurs oeuvres personnelles), les paysans, sylviculteurs et jardiniers qui livrent exclusivement les produits de leur propre exploitation ainsi que les marchands de bétail sont dispensés de l'obligation d'établir des décomptes.

1.1.3 Steuerobjekt, von der Steuer ausgenommene und befreite Umsätze

Der MWST schweizerischer Prägung unterliegen im wesentlichen:

- die im Inland gegen Entgelt erbrachten Lieferungen von Gegenständen;
- die im Inland gegen Entgelt erbrachten Dienstleistungen;
- die Einfuhr von Gegenständen.

Die von der MWST ausgenommenen Umsätze sind in Artikel 14 MWSTV namentlich aufgelistet und können dort im Detail nachgesehen werden. Es handelt sich dabei insbesondere um Dienstleistungen in folgenden Tätigkeitsbereichen:

- Gesundheit;
- Sozialfürsorge;
- Unterricht und Ausbildung;
- Kultur und Sport;
- Vermietung von Wohnungen und Häusern;
- Geld- und Kapitalverkehr;
- Versicherungen.

Bei den von der Steuer ausgenommenen Umsätzen wird oft der Begriff der «unechten Steuerbefreiung» verwendet. Für das Erbringen solcher Leistungen schuldet nämlich ein Unternehmen zwar keine MWST, doch kann es andererseits hierfür auch keinen Vorsteuerabzug in Anspruch nehmen. Im Gegensatz hiezu wird von einer «echten Steuerbefreiung» gesprochen, wenn ein Unternehmen für einen Umsatz keine MWST schuldet, die für die Erwirkung dieses Umsatzes anfallenden Vorsteuern aber trotzdem in Abzug bringen kann. Die von der Steuer befreiten Umsätze sind in Artikel 15 MWSTV aufgelistet. Die wichtigsten unter ihnen sind:

- die Lieferung von Gegenständen ins Ausland (Export);
- Dienstleistungen an Empfänger mit Sitz im Ausland, sofern die Nutzung oder Auswertung im Ausland erfolgt.

Es liegt im Wesen des Mehrwertsteuersystems, dass insbesondere Unternehmen mit hohen von der Steuer befreiten Umsätzen dank dem Vorsteuerabzug gar keine MWST an die Eidgenössische Steuerverwaltung (ESTV) zu entrichten haben, sondern sogar MWST von der ESTV zurückfordern. In solchen Fällen wird auch von einem sog. «Vorsteuerüberschuss» gesprochen.

1.1.3 Objet de la TVA, chiffres d'affaires exclus ou exonérés de la TVA

Sont pour l'essentiel soumis à la TVA:

- les biens livrés en Suisse à titre onéreux;
- les prestations de services fournies en Suisse à titre onéreux;
- l'importation de biens.

L'article 14 OTVA énumère les opérations exclues du champ de l'impôt. Il s'agit en particulier des prestations relevant des domaines suivants:

- santé;
- prévoyance sociale;
- instruction et formation;
- culture et sport;
- location d'appartements et de maisons;
- mouvements de fonds et de capitaux;
- assurances.

Pour les chiffres d'affaires exclus du champ de l'impôt, on utilise souvent la notion de «pseudo-franchise». L'entreprise qui réalise ce genre de chiffre d'affaires ne doit pas la TVA, mais elle ne peut pas non plus déduire l'impôt préalable. Par ailleurs, on parle de «franchise réelle» lorsqu'un assujetti ne doit pas la TVA, mais peut quand même déduire l'impôt préalable prélevé sur la réalisation de ce chiffre d'affaires. L'article 15 OTVA énumère les chiffres d'affaires exonérés de l'impôt; les plus importants sont:

- les biens livrés à l'étranger (exportations);
- les services fournis à des destinataires à l'étranger, dans la mesure où ces services sont utilisés ou exploités à l'étranger.

Avec le système de la taxe sur la valeur ajoutée, une entreprise qui réalise un important chiffre d'affaires exonéré de l'impôt n'aura peut-être pas d'impôt à verser à l'Administration fédérale des contributions (AFC) après la déduction de l'impôt préalable, mais pourra lui demander le remboursement de la TVA. En pareil cas, on parle parfois d'«impôt préalable excédentaire».

1.1.4 Steuersätze

Der Steuersatz der MWST beträgt:

- 2 Prozent (reduzierter Satz) auf den Lieferungen verschiedener Güter, insbesondere
 - Wasser in Leitungen;
 - Ess- und Trinkwaren, ausgenommen alkoholische Getränke;
 - Medikamente;
 - Zeitungen, Zeitschriften und Bücher;
 - Pflanzen, Blumen;
 - Futtermittel, Düngstoffe, Pflanzenschutzstoffe.
- 3,0 Prozent (Sondersatz) auf Beherbergungsleistungen.
- 6,5 Prozent (Normalsatz) auf allen übrigen Umsätzen.

Der Sondersatz von 3,0 Prozent wurde von den Eidgenössischen Räten mit Bundesbeschluss vom 22. März 1996 über einen Sondersatz der Mehrwertsteuer für Beherbergungsleistungen eingeführt. Er ist aufgrund der Aenderung der MWSTV vom 26. Juni 1996 (Artikel 27 Absatz 1 Bst. a^{bis}) seit dem 1. Oktober 1996 in Kraft.

Gestützt auf die MWSTV hat die ESTV im übrigen schon mit dem Inkrafttreten der MWST den steuerpflichtigen kleinen und mittleren Unternehmen mit einem Jahresumsatz bis 500'000 Franken ermöglicht, auf Antrag hin die geschuldete Steuer mit Hilfe von «Saldo-Steuersätzen» zu ermitteln. Diese Saldo-Steuersätze variieren in Abhängigkeit der von den Steuerpflichtigen ausgeübten Tätigkeit zwischen 0,5 und 5,2 Prozent. Sie wurden so festgelegt, dass sich mit deren Anwendung die Ermittlung der Vorsteuer erübrigt.

1.1.5 Vorsteuerabzug

Mit der Aenderung der MWSTV vom 18. September 1995, welche am 1. Januar 1996 in Kraft getreten ist, ist vom Bundesrat beschlossen worden, das Recht der Steuerpflichtigen auf den Vorsteuerabzug in dem Sinne auszudehnen, dass die bis dahin geltenden Einschränkungen für die Berechtigung zum Abzug der auf dem Aufwand für Unterkunft und Personenwagen lastenden Vorsteuern fallengelassen worden sind (Artikel 30 Absatz 2 MWSTV).

1.1.6 Abrechnungsverfahren

Die Steuer auf den Umsätzen im Inland wird von der ESTV erhoben. Die Steuerpflichtigen haben zu diesem Zweck gegenüber der Eidgenössischen Steuerverwaltung innert 60 Tagen nach Ablauf der Abrechnungsperiode abzurechnen. Sie müssen dies in der vorgeschriebenen Form, d.h. auf einem amtlichen Formular tun (vgl.

1.1.4 Taux de la TVA

Le taux de la TVA est égal à:

- 2 pour cent (taux réduit) sur la livraison de certains biens, notamment:
 - eau amenée par conduite;
 - nourriture et boissons, à l'exception des boissons alcoolisées;
 - médicaments;
 - journaux, revues et livres;
 - plantes et fleurs;
 - fourrages, engrais liquides et solides, produit de protection des plantes.
- 3,0 pour cent (taux spécial) pour l'hébergement;
- 6,5 pour cent (taux normal) sur tous les autres chiffres d'affaires.

Le taux spécial pour les prestations du secteur de l'hébergement a été institué par un arrêté de l'Assemblée fédérale du 22 mars 1996. Selon la modification de l'article 27, 1^{er} al., let. a^{bis} de l'OTVA du 26 juin 1996, il est en vigueur depuis le 1^{er} octobre 1996.

Dès l'entrée en vigueur de l'OTVA et conformément à cette ordonnance, l'AFC a autorisé les petites et moyennes entreprises qui en ont fait la demande et qui ne réalisent pas un chiffre d'affaires annuel supérieur à 500'000 francs, à calculer l'impôt dû au moyen d'un taux de dette fiscale nette. Ces taux sont compris entre 0,5 et 5,2 pour cent en fonction de l'activité de l'assujetti et sont fixés de telle manière qu'il n'est pas nécessaire de calculer l'impôt préalable pour déterminer le montant de l'impôt net.

1.1.5 Déduction de l'impôt préalable

Avec la modification de l'OTVA du 18 septembre 1995, entrée en vigueur le 1^{er} janvier 1996, le Conseil fédéral a décidé d'étendre le droit à la déduction de l'impôt préalable. Ainsi les restrictions en vigueur jusqu'alors dans le domaine de la déduction de l'impôt préalable grevant les frais d'hébergement et de véhicules ont été abandonnées (article 30, 2^e al., OTVA).

1.1.6 Procédure de décompte

L'AFC perçoit la TVA sur les chiffres d'affaires réalisés en Suisse. Les assujettis doivent lui remettre leurs décomptes dans les 60 jours suivant la fin de la période de décompte. Ils doivent le faire dans la forme prescrite, c'est-à-dire sur un formulaire officiel (cf. annexe 1). En règle générale, la période de décompte correspond

Muster im Anhang 1). In der Regel entspricht die Abrechnungsperiode dem Kalenderquartal. Die ESTV kann den Steuerpflichtigen unter bestimmten Bedingungen ausnahmsweise eine monatliche Abrechnungsperiode zugestehen. Mit Wirkung ab dem 1. Januar 1996 wurde mit der Aenderung der MWSTV vom 18. September 1995 (Artikel 36 Absatz 1) den Steuerpflichtigen, welche die vereinfachte Steuerabrechnung mit Saldo-Steuersätzen benützen, zugestanden, nur noch halbjährlich statt vierteljährlich abzurechnen.

Für die Steuer auf der Einfuhr ist hingegen die Eidgenössische Zollverwaltung (EZV) zuständig.

1.2 Konzept der Mehrwertsteuer-Statistik

1.2.1 Inhalt der Statistik

Der vorliegenden MWST-Statistik liegen ausschliesslich die von den Steuerpflichtigen mit ordentlichen Quartals-, Monats- oder Halbjahresabrechnungen deklarierten Umsätze und Steuern zugrunde. Unabhängig davon, in welchem Zeitpunkt die Abrechnungen an die ESTV eingereicht wurden, beziehen sich alle berücksichtigten Umsätze und Steuern auf das Jahr 1996. In der Statistik sind somit für jeden Steuerpflichtigen die deklarierten Umsätze und Steuern von höchstens 4 Quartalsabrechnungen des Jahres 1996 enthalten. Falls die Steuerpflichtigen monatlich abrechnen dürfen, sind höchstens 12 Monatsabrechnungen berücksichtigt. Bei Steuerpflichtigen, die mit Saldo-Steuersätzen abrechnen, sind höchstens 2 Halbjahresabrechnungen in der Statistik enthalten. Keine Rolle spielt der Zeitpunkt, in welchem die deklarierte MWST von den Steuerpflichtigen bezahlt oder (wenn Vorsteuerüberschüsse vorliegen) an die Steuerpflichtigen zurückerstattet wurde. Mit anderen Worten: Die vorliegende MWST-Statistik befasst sich ausschliesslich mit *MWST-Forderungen* und nicht mit *MWST-Einnahmen*. *Ausgehend von diesem Konzept lässt sich die MWST-Statistik deshalb auch in keiner Art und Weise mit der Finanzrechnung 1996 der Eidgenossenschaft in Verbindung bringen.* In die Finanzrechnung, die sich auf das Kassaprinzip stützt, gelangten nämlich ausschliesslich die im Jahre 1996 bezahlten (und, im Falle von Vorsteuerüberschüssen, zurückerstatteten) MWST-Beträge.

Als Bemessungsgrundlage für die der MWST-Statistik zugrundeliegenden Forderungen gilt das Erzielen von Umsätzen im Jahre 1996. In der Regel haben die Steuerpflichtigen ihre Umsätze nach *vereinbarten* Entgelten zu deklarieren (Artikel 35 Absatz 1 MWSTV). In zeitlicher Hinsicht enthält die vorliegende MWST-Statistik somit grundsätzlich die im Jahre 1996 fakturierten Umsätze. Weil aber einem Teil der Steuerpflichtigen von der ESTV in Anwendung von Artikel 35 Absatz 4 MWSTV die Möglichkeit eingeräumt wurde, nach *vereinnahmten* Entgelten abzurechnen, wird dieser Grundsatz teilweise durchbrochen. Letztlich fliessen in die MWST-Statistik

au trimestre. En présence de conditions particulières, l'AFC peut exceptionnellement accorder à l'assujetti le droit de décompter mensuellement. Dès l'entrée en vigueur, le 1^{er} janvier 1996, des modifications de l'OTVA du 18 septembre 1995 (article 36, 1^{er} al., OTVA), les assujettis qui utilisent la méthode simplifiée des taux de dette fiscale nette ne doivent plus établir que des décomptes semestriels au lieu de décomptes trimestriels.

Pour la TVA sur les importations, c'est en revanche l'Administration fédérale des douanes (AFD) qui est compétente.

1.2 Conception de la statistique de la TVA

1.2.1 Contenu de la statistique

La présente statistique se fonde sur les décomptes ordinaires (trimestriels, mensuels ou semestriels) à l'aide desquels les assujettis déclarent chiffres d'affaires et impôts. Ces montants se rapportent toujours à 1996, indépendamment de la date de réception des décomptes par l'AFC. La statistique contient donc les chiffres d'affaires et les impôts déclarés en 1996 dans au plus 4 décomptes trimestriels ou 12 décomptes mensuels pour les assujettis qui ont reçu l'autorisation de présenter de tels décomptes. Pour les assujettis qui utilisent la méthode des taux de dette fiscale nette, la statistique comprend les chiffres de deux décomptes au maximum. Peu importe le moment où l'assujetti a payé l'impôt déclaré ou, dans le cas d'un impôt préalable excédentaire, le moment auquel l'impôt a été remboursé à l'assujetti. En d'autres termes, cette statistique traite uniquement des *créances de TVA* (en faveur de l'AFC ou des assujettis), et non des montants encaissés. *Cette conception interdit toute mise en relation de la statistique de la TVA avec le compte d'Etat 1996 de la Confédération* car le compte financier est basé sur le principe de l'encaisse et comprend uniquement les montants encaissés ou remboursés en 1996.

Les décomptes des assujettis sont basés sur les chiffres d'affaires de 1996. En général, les assujettis déclarent leur chiffre d'affaires selon les contre-prestations *convenues*, autrement dit selon la facturation (article 35, 1^{er} al., OTVA). Sous un aspect temporel, la présente statistique contient donc avant tout les chiffres d'affaires facturés en 1996. Toutefois l'AFC a autorisé une partie d'entre eux à établir leurs décomptes selon les contre-prestations *reçues* (encaissements) conformément à l'article 35, 4^e alinéa de l'OTVA. Ces décomptes ne contiennent donc pas que des chiffres d'affaires facturés en 1996, mais en partie aussi des recettes encaissées en 1996, mais afférentes à une autre période.

Le chapitre 2 présente les résultats généraux de la statistique pour l'ensemble des assujettis quant à la composition des chiffres d'affaires déclarés, aux impôts sur ces chiffres d'affaires et aux montants des impôts préalables

somit nicht nur im Jahre 1996 fakturierte Umsätze ein, sondern teilweise auch Einnahmen, welche die Steuerpflichtigen zwar im Jahre 1996 erzielt haben, welche aber auf Lieferungen und Dienstleistungen entfallen, die in einem anderen Jahr erfolgt sind.

Im folgenden Kapitel 2 werden die wichtigsten statistischen Ergebnisse, welche sich auf die Höhe und Zusammensetzung der deklarierten Umsätze und der Steuern auf den Umsätzen sowie auf die Höhe der abziehbaren Vorsteuern der Gesamtheit der Steuerpflichtigen beziehen, vorgestellt. Im Kapitel 2 wird ebenfalls dargestellt, wie sich die Gesamtheit der Steuerpflichtigen anzahlmässig aufteilt, einmal nach den einzelnen Steuersätzen und weiter danach, ob sie der ESTV die Steuer schulden oder von ihr die Steuer zurückfordern (Steuerpflichtige mit Vorsteuerüberschüssen).

Die auf Jahresbasis kumulierten Umsätze und Steuerbeträge der einzelnen Steuerpflichtigen werden im übrigen insbesondere nach folgenden Kriterien statistisch ausgewertet:

- Grössenklasse der Netto-Steuerforderung;
- Grössenklasse des Gesamtumsatzes;
- Rechtsform;
- wirtschaftliche Tätigkeit.

Die Ergebnisse der nach diesen Kriterien erfolgten statistischen Auswertungen sind im Tabellenteil am Schluss (Tabellen 1.1 bis 4.3) detailliert ersichtlich. Im Kapitel 3 werden die wesentlichsten oder auffälligsten Ergebnisse mit Hilfe von Tabellen (T*) und Grafiken (G) vorgestellt und kurz kommentiert.

1.2.2 Was in der Statistik NICHT enthalten ist

Was die MWST auf den Umsätzen im Inland anbelangt, fehlen in der Statistik einmal sämtliche Steuerbeträge, welche die ESTV ausserhalb der von den Steuerpflichtigen eingereichten ordentlichen Abrechnungen mit Ergänzungsabrechnungen eingefordert oder mit Gutschriftsanzeigen zurückerstattet hat. Es handelt sich dabei vorwiegend um die Steuerrechnungen, welche die ESTV an säumige Steuerpflichtige gerichtet hat, welche trotz mehrmaliger Aufforderung eine oder mehrere Abrechnungen für das Jahr 1996 nicht eingereicht haben. Aber auch die Schlussabrechnungen bei der Löschung von steuerpflichtigen Unternehmen aus dem MWST-Register sowie die im Laufe des Veranlagungsverfahrens aufgetretenen Korrekturen der Steuer zu Lasten oder zu Gunsten der Steuerpflichtigen sind - allerdings nur sofern sie nicht auf der Ebene der ordentlichen Deklarationen bereinigt wurden - nicht in der Statistik enthalten. Die wesentlichsten Gründe für das Fehlen dieser Ergänzungsabrechnungen und Gutschriftsanzeigen in der Statistik liegen darin, dass mit ihnen Umsätze von Amtes wegen geschätzt sind (Fall der säumigen Steuerpflichtigen) oder dass sie Vorgänge ein-

deductibles. Ce chapitre montre également comment se répartissent les assujettis en fonction des taux d'imposition et dans quelle mesure ils sont débiteurs (doivent des impôts à l'AFC) ou créanciers de l'AFC (assujettis avec impôt préalable excédentaire).

Les chiffres d'affaires et les montants d'impôt des assujettis cumulés sur une base annuelle sont évalués selon les critères statistiques suivants:

- montant de la soulté d'impôt;
- montant du chiffre d'affaires total;
- forme juridique;
- activité économique.

Les résultats des évaluations statistiques selon ces critères sont indiqués en détail à la fin dans la partie statistique (cf. tableaux 1.1 à 4.3). Dans le chapitre 3, les résultats essentiels ou les plus significatifs sont présentés à l'aide de tables (T*) et de graphiques (G) et commentés brièvement.

1.2.2 Données ne figurant pas dans la statistique

Pour ce qui est de la TVA sur les chiffres d'affaires réalisés en Suisse, la statistique ne contient pas les montants que l'AFC réclame dans les décomptes complémentaires ou rembourse en créditant les assujettis. En l'occurrence, il s'agit principalement des impôts que l'AFC a facturés à des assujettis qui, en dépit de plusieurs rappels, n'ont pas remis un ou plusieurs décomptes en 1996. Les décomptes finals en cas de radiation de l'assujetti du registre des contribuables ainsi que les rectifications d'impôt en faveur ou en défaveur de l'assujetti effectuées pendant la procédure de taxation sont également absents de cette statistique dans la mesure où ces rectifications ne figurent pas dans les décomptes ordinaires. Ceci car les chiffres d'affaires sont estimés (pour les assujettis manquant à leurs obligations) ou sont corrigés uniquement dans l'optique d'un calcul correct de l'impôt, sans modifier pour autant les chiffres d'affaires ordinaires.

Diverses activités (santé, enseignement, formation, cf. chiffre 1.1.3) sont exclues du champ de la TVA, c'est pourquoi le chiffre d'affaires provenant de ces activités

zig aus der Sichtweise einer korrekten Steuerberechnung richtigstellen, ohne dass damit auch die ordentlichen Umsätze betroffen sind.

Wie in Ziffer 1.1.3 bereits dargelegt, sind gemäss Artikel 14 MWSTV verschiedene Dienstleistungen (z.B. Gesundheit, Unterricht und Ausbildung usw.) von der Steuer ausgenommen, weshalb die Umsätze aus diesen Tätigkeiten nicht in der MWST-Statistik enthalten sein können. Sofern solche Dienstleistungen von Unternehmen erbracht werden, die wegen der gleichzeitigen Erzielung von steuerbaren Umsätzen trotzdem steuerpflichtig sind, fliessen jedoch auch die Umsätze mit von der Steuer ausgenommenen Dienstleistungen in die MWST-Statistik. In diesen Fällen sind die steuerpflichtigen Unternehmen nämlich grundsätzlich verpflichtet, in ihren Abrechnungen einerseits den gesamten Umsatz (einschliesslich der von der Steuer ausgenommenen Umsätze) zu deklarieren und andererseits die von der Steuer ausgenommenen Umsätze in Abzug zu bringen. Die ESTV hat jedoch festgestellt, dass diese von der MWSTV vorgeschriebene Praxis vor allem im Einführungsjahr der MWST nicht immer befolgt worden ist, sondern in etlichen Fällen die von der Steuer ausgenommenen Umsätze nicht Eingang in die periodischen Abrechnungen gefunden haben.

Im übrigen ist der ganze Bereich der von der EZV erhobenen Steuer auf der Einfuhr nicht in der MWST-Statistik abgebildet. In diesem Zusammenhang gilt es jedoch zu beachten, dass die von Steuerpflichtigen an die EZV geschuldete MWST für die Einfuhr von Gütern indirekt doch in die vorliegende Statistik einfliesst, weil sie von denselben Steuerpflichtigen in ihren Abrechnungen als Vorsteuer in Abzug gebracht wird. Völlig ausgeschlossen von der MWST-Statistik ist somit nur der Teil der Einfuhrsteuer, der auf Einfuhren von Privatpersonen und nicht steuerpflichtigen Unternehmen entfällt.

1.3 Aussagekraft und Grenzen der Mehrwertsteuer-Statistik

1.3.1 Allgemeines

Der primäre Zweck der MWST-Statistik liegt selbstverständlich darin, gesicherte Angaben über den Ertrag der MWST zu liefern. Aufgrund der Abrechnungen der Steuerpflichtigen sind dabei in erster Linie Aussagen über die Steuer auf dem Umsatz und deren Aufteilung nach Steuersätzen, über die abziehbaren Vorsteuern und über die von den Steuerpflichtigen geschuldete oder den Steuerpflichtigen zurückzuerstattende MWST möglich.

Dank dem breiten Steuerobjekt bildet zudem die MWST daneben zweifellos auch eine gute statistische Quelle, um die wirtschaftlichen Vorgänge eines Jahres quantitativ zu erfassen und dabei die Struktur der schweizerischen Volkswirtschaft besser zu charakteri-

n'est pas compris dans la statistique. Toutefois, cette statistique comprend quand même une partie de ce chiffre d'affaires car l'entreprise qui exerce ce genre d'activités et qui est assujettie parce qu'elle réalise parallèlement un chiffre d'affaires imposable est tenue de déclarer la totalité de son chiffre d'affaires et d'en déduire la part qui est exclue du champ d'application de l'impôt. L'AFIC a constaté que cette pratique, prescrite dans l'OTVA, n'a pas toujours été respectée, en particulier durant l'année d'introduction. Ainsi des chiffres d'affaires exclus du champ d'application de la TVA n'ont parfois nuellement été mentionnés dans les décomptes.

Enfin, la présente statistique ne reprend pas l'impôt que l'AFD prélève à l'importation. En l'occurrence, on relèvera que cet impôt est compris indirectement dans la présente statistique car l'assujetti peut le déduire dans ses décomptes à titre d'impôt préalable. N'est donc entièrement exclue de cette statistique que la part de l'impôt à l'importation grevant les importations des entreprises et des particuliers qui ne sont pas assujettis à la TVA.

1.3 Interprétation et limites de la présente statistique

1.3.1 Généralités

Cette statistique a naturellement pour objet premier de livrer des indications avérées sur le produit de la TVA. Les décomptes des assujettis permettent essentiellement de tirer des conclusions sur l'impôt collecté et sa répartition en fonction des taux, sur l'impôt préalable ainsi que sur l'impôt net à payer par les assujettis ou à rembourser aux assujettis.

Compte tenu de l'étendue de son objet imposable, la TVA constitue certainement une bonne base statistique pour déterminer le volume annuel de l'activité économique et mieux caractériser la structure de l'économie suisse. *En raison des caractéristiques de la TVA, une grande partie des résultats statistiques doit cependant faire l'objet d'une interprétation poussée.* Enfin, on relèvera

sieren. *Wegen verschiedener Besonderheiten der MWST sind indessen die statistischen Ergebnisse vielfach sehr interpretationsbedürftig.* Des weiteren ist zu beachten, dass aus Gründen der Verwaltungsökonomie für alle Beteiligten (steuerpflichtige Unternehmen und ESTV) die von den Steuerpflichtigen in den ordentlichen Abrechnungen verlangten Daten auf das für eine korrekte Steuerveranlagung absolut nötige Minimum beschränkt werden mussten. Dies führt unweigerlich dazu, dass der MWST-Statistik Grenzen auferlegt sind.

1.3.2 Der Einfluss der sog. Gruppenbesteuerung

Relativ aussagekräftig dürften nach Auffassung der ESTV die ausgewiesenen steuerbaren Umsätze im Inland sein. Im Vordergrund steht dabei neben den Erkenntnissen über die absoluten Umsatzzahlen des Jahres 1996 die sektorale Verteilung, d.h. die Verteilung der steuerbaren Umsätze nach der Art der wirtschaftlichen Tätigkeit der steuerpflichtigen Unternehmen. Ein wichtiger Vorbehalt muss jedoch auch in dieser Hinsicht gemacht werden. Es handelt sich dabei um die in Artikel 17 Absatz 3 MWSTV geregelte sog. «Gruppenbesteuerung». Danach können unter bestimmten Voraussetzungen mehrere untereinander eng verbundene Unternehmen beantragen, gemeinsam als ein einziger Steuerpflichtiger behandelt zu werden. Diese Bestimmung bewirkt zuerst einmal, dass für die Umsätze und die Steuer einer Vielzahl von Unternehmen einzig die Abrechnungen eines einzigen steuerpflichtigen Unternehmens zur Verfügung stehen. Vor allem wenn es sich bei einer solchen sog. «Unternehmensgruppe» um ein Konglomerat von Dutzenden von Unternehmen mit den unterschiedlichsten wirtschaftlichen Tätigkeiten handelt, kann die Zuordnung des gesamten deklarierten Umsatzes auf die wirtschaftliche Haupttätigkeit des im MWST-Register eingetragenen Steuerpflichtigen zu fragwürdigen Ergebnissen führen. Dieses Problem dürfte relativ akut sein, weil unter den gut 700 Unternehmensgruppen naturgemäss viele grosse Konzerne zu finden sind. Weiter ist zu beachten, dass die Umsätze zwischen den an einer Unternehmensgruppe beteiligten Unternehmen nicht deklariert werden müssen und somit in den Abrechnungen der Unternehmensgruppe nicht enthalten sind. Diese zweifellos ansehnlichen Umsätze, die, wenn sie an Dritte erbracht würden, in der Regel steuerbar wären, fallen als Innenumsätze der Unternehmensgruppen nicht unter die MWST und fehlen somit auch in der Statistik.

Unter dem Blickwinkel der Verteilung der steuerbaren Umsätze nach den Rechtsformen der steuerpflichtigen Unternehmen gibt das Vorliegen der Gruppenbesteuerung ebenfalls Anlass zu Interpretationen. In der Tat handelt es sich bei den in Unternehmensgruppen zusammengefassten Unternehmen fast ausnahmslos um Aktiengesellschaften, so dass die steuerbaren Umsätze der Unternehmensgruppen durchaus den übrigen Aktiengesellschaften hinzugerechnet werden können.

que les données que les assujettis doivent fournir dans leurs décomptes sont réduites au minimum indispensable à une taxation correcte afin de simplifier leur travail ainsi que celui de l'AFC. Cette restriction fixe inévitablement des limites à la statistique de la TVA.

1.3.2 Influence de l'imposition de groupe

Selon l'AFC, les indications concernant les chiffres d'affaires imposables en Suisse présentent un degré de fiabilité relativement élevé. Outre la connaissance du chiffre d'affaires absolu en 1996, c'est surtout la répartition par secteurs, c'est-à-dire la répartition de ce chiffre d'affaires en fonction du genre d'activité économique des entreprises assujetties qui est la plus riche d'enseignements. Il faut cependant faire une importante réserve sur ce point. Elle concerne l'imposition de groupe réglée à l'article 17, 3^e alinéa de l'OTVA. D'après cet article, plusieurs entreprises juridiquement indépendantes peuvent demander à être considérées comme un seul assujetti pour autant qu'elles soient étroitement liées. Pour le chiffre d'affaires et l'impôt d'un certain nombre d'entreprises, on ne dispose par conséquent que des décomptes d'un seul assujetti. L'attribution du chiffre d'affaires déclaré à l'activité principale de l'assujetti inscrit au registre des contribuables va donc conduire à des résultats discutables surtout s'il s'agit d'un conglomerat de plusieurs dizaines d'entreprises aux activités économiques très diverses. Ce problème semble assez aigu, puisqu'on trouve beaucoup de groupes importants dans les quelque 700 groupes d'entreprises inscrits au registre de la TVA. En outre, on remarquera que les chiffres d'affaires entre les entreprises affiliées au groupe ne doivent pas être déclarés et ne sont donc pas indiqués dans les décomptes. Ces chiffres d'affaires, qui normalement seraient imposables s'ils étaient fournis à des tiers, sont certainement considérables, mais ils ne sont pas soumis à la TVA puisqu'il s'agit de chiffres d'affaires internes du groupe. Par conséquent, ils ne se retrouvent pas dans la statistique.

Pour ce qui est de la répartition du chiffre d'affaires imposable en fonction de la forme juridique des entreprises, l'imposition de groupe appelle également une précision. Les entreprises qui forment des groupes sont pratiquement sans exception des sociétés anonymes: on peut donc ajouter sans autre le chiffre d'affaires imposable des groupes à celui des sociétés anonymes.

1.3.3 Die von der Steuer ausgenommenen und die steuerbefreiten Umsätze

Bei der Interpretation der von der Steuer ausgenommenen Umsätze muss mit Nachdruck betont werden, dass die MWST-Statistik die von der Steuer ausgenommenen Umsätze nur dann erfassen kann, wenn sie von steuerpflichtigen Unternehmen erzielt werden, die neben solchen Umsätzen auch steuerbare oder echt steuerbefreite Umsätze tätigen. Wie in Ziff. 1.2.2 bereits erwähnt, ist im übrigen erforderlich, dass die Steuerpflichtigen die von der MWSTV vorgeschriebene Praxis bezüglich der Deklaration solcher Umsätze strikte befolgen, was vor allem im Einführungsjahr etliche Probleme aufgeworfen hat. Die gleichartigen Umsätze der vielen Unternehmen, welche die Voraussetzungen für die Eintragung als Steuerpflichtige nicht erfüllen (z.B. Ärzte, Schulen, Heime usw.) können naturgemäss durch die MWST-Statistik nicht erfasst werden. Im übrigen spielt die schon beschriebene Gruppenbesteuerung auch für den Umfang der von der Steuer ausgenommenen Umsätze eine bedeutende Rolle.

Die Steuerpflichtigen haben in ihren Abrechnungen auch die Lieferungen von Gegenständen ins Ausland (Export von Gütern) und die Dienstleistungen an Empfänger mit Sitz im Ausland (Dienstleistungsexport) zu deklarieren. Zwischen der Definition des Exports von Gütern in der MWST-Statistik und dem Begriff der Warenausfuhr, wie er etwa in der Aussenhandelsstatistik oder in der Ertragsbilanz festgelegt ist, besteht indessen ein *fundamentaler Unterschied*. In der Tat umfasst die Definition des Exports gemäss MWST-Statistik nicht nur die Waren, die von der Schweiz aus physisch ins Ausland verbracht werden, sondern auch die sog. «Ausland-Ausland»-Umsätze der steuerpflichtigen Unternehmen. Dabei geht es um Lieferungen von schweizerischen Steuerpflichtigen, die ausschliesslich im Ausland stattfinden. Die betreffenden Güter gelangen somit gar nie in die Schweiz. Weil die Verfügungsgewalt über diese Güter bei schweizerischen Steuerpflichtigen liegt, die auch die Fakturierung der entsprechenden Lieferungen vornehmen, handelt es sich bei den Ausland-Ausland-Umsätzen um Umsätze, die wie die übrigen Ausfuhren von der Steuer echt befreit sind. Steuerpflichtige, die solche Ausland-Ausland-Umsätze erzielen, müssen sie demnach in ihren Abrechnungen wie alle übrigen Umsätze deklarieren und anschliessend unter der Rubrik Export von Gütern zusammen mit den übrigen Ausfuhren in Abzug bringen. Die Ausland-Ausland-Umsätze üben einen ausserordentlich starken Einfluss auf die Ergebnisse der MWST-Statistik aus, denn nur so können die *Differenzen zu den Resultaten der Aussenhandelsstatistik* oder der Ertragsbilanz erklärt werden.

Im übrigen muss darauf hingewiesen werden, dass die Steuerpflichtigen erfahrungsgemäss in ihren Abrechnungen keinen besonderen Wert auf eine genaue Unterscheidung zwischen Güter- und Dienstleistungsexport legen, weil ohnehin beide Umsatzkategorien gleichmässig von der Steuer echt befreit sind. Aus diesem Grund ist es ratsam, in der Statistik auf diese Unterscheidung zu verzichten.

1.3.3 Chiffres d'affaires exclus du champ de la TVA ou exonérés de la TVA

En interprétant le chiffre d'affaires exclus du champ de la TVA, on se rappellera que la statistique de la TVA ne peut porter que sur les chiffres d'affaires exclus de l'impôt d'entreprises assujetties qui réalisent en outre des chiffres d'affaires imposables ou véritablement francs d'impôt. De plus, une telle interprétation présuppose de la part des assujettis un respect strict des prescriptions de l'OTVA dans ce domaine, ce qui a soulevé quelques problèmes, en particulier durant l'année d'introduction (cf. chiffre 1.2.2). Le chiffre d'affaires des nombreuses entreprises qui ne remplissent pas les conditions de l'inscription au registre des contribuables (p. ex. médecins, écoles, homes, etc.) ne peut par définition pas rentrer dans la statistique de la TVA. En outre, l'imposition de groupe exerce aussi une influence importante sur le volume du chiffre d'affaires exclus du champ de la TVA.

Les assujettis doivent également déclarer dans leurs décomptes la livraison de biens à l'étranger (exportation de biens) et les services fournis à des destinataires dont le siège est à l'étranger (exportation de services). *Il y a une différence fondamentale entre la définition de l'exportation de biens pour la statistique de la TVA et celle de l'exportation de marchandises pour la statistique du commerce extérieur ou de la balance des opérations courantes*. En effet, la définition de l'exportation de biens selon la statistique de la TVA comprend non seulement les marchandises qui sont effectivement transportées de Suisse à l'étranger, mais aussi la livraison de marchandises que des assujettis suisses effectuent entièrement à l'étranger (usuellement nommés chiffres d'affaires «étranger-étranger»). Ces marchandises ne passent donc jamais par la Suisse et leur livraison est franche d'impôt comme les exportations. Etant donné que l'assujetti suisse possède le droit de disposer de ces marchandises à l'étranger et qu'il facture leur livraison à l'étranger, il doit déclarer le chiffre d'affaires qu'il réalise avec ces marchandises avec le reste de son chiffre d'affaires et le déduire ensuite sous la rubrique «exportations de marchandises» avec les autres exportations. L'influence de ces chiffres d'affaires «étranger-étranger» sur les résultats de la statistique de la TVA est très élevée; eux seuls expliquent *la différence entre les résultats de cette statistique et ceux de la statistique du commerce extérieur* ou de la balance des opérations courantes.

Enfin, l'expérience montre que les assujettis ne font pas toujours la distinction, dans leurs décomptes, entre l'exportation de biens et l'exportation de services car ces exportations sont l'une et l'autre franches d'impôt. On renoncera donc à faire cette différence.

1.3.4 Die anrechenbaren Vorsteuern

Bei der Interpretation der in der MWST-Statistik ausgewiesenen abgezogenen Vorsteuern stellen sich aus rein steuerlicher Sicht keine grossen Probleme. Gewisse Vorbehalte sind allenfalls hinsichtlich der von den Steuerpflichtigen verlangten Aufteilung in anrechenbare Vorsteuern auf Materialaufwand und Dienstleistungen einerseits und auf Investitionen und übrigen Betriebsaufwand andererseits anzubringen. Diese Unterscheidung dürfte nämlich nicht von allen steuerpflichtigen Unternehmen genau gleich vorgenommen werden. Des Weiteren ist zu beachten, dass für eine grosse Anzahl von kleinen und mittleren Unternehmen, die ihre steuerbaren Umsätze mit Saldo-Steuersätzen abrechnen, die Vorsteuern in den Abrechnungen nicht offen ausgewiesen werden können, weshalb sie nur indirekt (über die reduzierte Steuer auf dem Umsatz) in die MWST-Statistik einfließen.

Theoretisch wäre es zwar durchaus denkbar, aufgrund der detaillierten Vorsteuerergebnisse auf die Wertschöpfung der einzelnen Wirtschaftsbranchen der schweizerischen Volkswirtschaft zu schliessen. Die folgenden Erläuterungen zeigen jedoch, dass solchen Versuchen wegen verschiedener Besonderheiten im Bereich des Vorsteuerabzugs enge Grenzen gesetzt sind:

- Vorerst muss noch einmal auf die eben geschilderten Vorbehalte hingewiesen werden, die sich schon aus einer rein steuerlichen Sicht stellen (ungenau Abgrenzung der beiden Vorsteuerrubriken «Materialaufwand und Dienstleistungen» einerseits und «Investitionen und übriger Betriebsaufwand» andererseits, Fehlen von offen ausgewiesenen Vorsteuerabzügen im Falle der mit Hilfe von Saldo-Steuersätzen abrechnenden Steuerpflichtigen).
- Weiter muss beachtet werden, dass es sich bei den betreffenden Abzugsgrössen um Vorsteuern und nicht um Vorumsätze handelt. Dies ist deshalb wichtig, weil auf einem - unbekanntem - Teil der Vorumsätze nicht der Normalsatz von 6,5 Prozent, sondern der reduzierte Steuersatz von 2 Prozent oder der Sondersatz von 3 Prozent lastet.
- Aus den ausgewiesenen Vorsteuerergebnissen ist im übrigen nicht ersichtlich, welcher Teil der Vorsteuern auf die Einfuhr von Gütern und welcher Teil auf Bezüge von Gütern und Diensten im Inland zurückzuführen ist. Wohl kann davon ausgegangen werden, dass annähernd die ganze Steuer auf der Einfuhr sich als Vorsteuer wieder in den periodischen Abrechnungen der Steuerpflichtigen findet, doch kann aufgrund des Aufbaus der Abrechnungsformulare die Einfuhrsteuer auf der Ebene des einzelnen Steuerpflichtigen nicht ermittelt werden.

Was die Veränderungen der anrechenbaren Vorsteuern im Vergleich mit dem ersten MWST-Jahr anbelangt, ist allgemein zu beachten, dass infolge der bereits erwähn-

1.3.4 Impôt préalable

Du point de vue fiscal, l'interprétation de la déduction de l'impôt préalable indiquée dans la statistique de la TVA ne pose pas de grands problèmes. Au plus, on fera certaines réserves sur la répartition de l'impôt préalable que l'assujetti devrait faire entre les charges de matériel et de services, d'une part, et les investissements et les autres charges d'exploitation, d'autre part. Toutes les entreprises assujetties ne font vraisemblablement pas cette distinction de la même manière. En outre, on observera que les décomptes d'un grand nombre de petites et moyennes entreprises n'indiquent pas le montant de l'impôt préalable parce qu'elles calculent l'impôt net au moyen de taux de dette fiscale nette. L'impôt préalable de ces entreprises n'est donc compris qu'indirectement (par le biais de l'impôt réduit sur le chiffre d'affaires) dans la statistique de la TVA.

Théoriquement, il serait concevable, sur la base des résultats détaillés de l'impôt préalable, de définir la valeur ajoutée de chaque branche d'activité de l'économie suisse. Ci-après, quelques explications et précisions supplémentaires démontrent pourtant que les limites d'une telle tentative sont très étroites en raison de certaines particularités propres à la déduction de l'impôt préalable:

- En premier lieu, on rappellera les réserves qui sont de mise du point de vue fiscal (distinction peu claire entre les rubriques «charges de matériel et de services» et «investissements et autres charges d'exploitation», absence de déduction précise de l'impôt préalable pour les assujettis calculant la TVA avec des taux de dette fiscale nette).
- On observera ensuite que le montant des déductions concerne l'impôt préalable et non pas le chiffre d'affaires préalable. Cette précision est importante car une part indéterminée du chiffre d'affaires préalable est imposée au taux réduit de 2 pour cent (ou au taux spécial de 3 pour cent) et non pas au taux normal de 6,5 pour cent.
- Les résultats concernant l'impôt préalable ne permettent pas non plus de calculer la part de l'impôt préalable imputable à l'importation de biens et celle imputable à l'achat de biens et de services en Suisse. On peut admettre que pratiquement la totalité de l'impôt à l'importation figure à titre d'impôt préalable dans les décomptes périodiques des assujettis, mais ces décomptes ne permettent pas de déterminer l'impôt à l'importation de chaque assujetti.

D'une manière générale, la progression de l'impôt préalable par rapport à l'année d'introduction de la TVA a été influencée par les modifications de l'OTVA, déjà citées, du 18 septembre 1995. Les assujettis ont ainsi bénéficié d'un élargissement du droit à la déduction de l'im-

ten Aenderung der MWSTV vom 18. September 1995 die Entwicklung dadurch beeinflusst wird, dass das Recht der Steuerpflichtigen auf den Vorsteuerabzug ab dem Jahr 1996 etwas erweitert worden ist. Die daraus entstehende tendenzielle Erhöhung der anrechenbaren Vorsteuern kann nicht isoliert analysiert werden.

1.3.5 Mit der Einführung der MWST verbundene Probleme

In der vorliegenden Statistik wird auch auf die Veränderungen gegenüber dem Einführungsjahr 1995 eingegangen. Bei diesem Vergleich muss berücksichtigt werden, dass *der Übergang von der Warenumsatzsteuer (WUST) zur MWST bedeutende Auswirkungen auf die Ergebnisse des ersten MWST-Jahres nach sich gezogen hat*. So haben die Abgrenzungen etwa im Bereich der Debitoren, der angefangenen Arbeiten und der vermieteten Waren unmittelbar die steuerbaren Umsätze tangiert. Für die anlässlich der Einführung der neuen Steuer rund 120'000 neuen Steuerpflichtigen umfassten die im Jahre 1995 in Abzug gebrachten Vorsteuern auch die auf den Warenlagern noch lastende WUST. Diese Besonderheiten dürften die Ergebnisse der einzelnen Wirtschaftszweige in unterschiedlichem Ausmass beeinflusst haben. Aufgrund der detaillierten Auswertung zeigt sich im übrigen, dass einerseits die Qualität der eingereichten periodischen Abrechnungen gegenüber dem Einführungsjahr der MWST zugenommen hat, und dass andererseits die ESTV die trotzdem vorhandenen Fehler im Jahre 1996 zeitgerechter zu beheben in der Lage war. Die Auswirkungen dieser Entwicklung, die bei der Einführung einer neuen Steuer mit über 270'000 Steuerpflichtigen nicht überraschend ist, dürfen nicht unterschätzt werden. Angesichts all dieser Besonderheiten sind die in der vorliegenden Statistik enthaltenen Angaben über die *Veränderungen gegenüber dem ersten MWST-Jahr mit grösster Zurückhaltung zu interpretieren*.

1.3.6 Geographische Verteilung der Steuerpflichtigen

Aus der MWST-Statistik könnte zwar auch eine Verteilung der steuerbaren Umsätze nach geographischen Merkmalen gewonnen werden. Es muss jedoch berücksichtigt werden, dass die Steuerpflichtigen ihren steuerbaren Umsatz in der Regel nicht nur in der unmittelbaren Umgebung ihres Domizils erzielen, sondern im ganzen Inland. Der in Betriebsstätten und Filialen eines Steuerpflichtigen erzielte Umsatz könnte somit nicht ausgeschieden werden, sondern müsste ganz dem Ort zugerechnet werden, wo sich der Sitz des Steuerpflichtigen befindet. Als vielleicht krasseste Beispiele kann man etwa die PTT und die SBB anführen, welche ihren Sitz zwar in Bern haben, ihren Umsatz jedoch in jedem Winkel der Schweiz erzielen. Die Gruppenbesteuerung verschärft diese Problematik zusätzlich, könnten doch selbst im Falle von sehr grossen Unternehmen, die als Teil einer Unternehmensgruppe nicht selbständig ab-

pôt préalable. L'augmentation consécutive de l'impôt préalable déduit ne peut être isolé et analysé séparément.

1.3.5 Problèmes liés à l'introduction de la TVA

Dans la présente statistique, nous examinerons aussi les variations par rapport à l'année d'introduction de la TVA, 1995. Lors de ces comparaisons il faut se souvenir que *le passage du régime de l'ICHA à celui de la TVA a influencé de manière significative les résultats de la première année*. Par exemple, les délimitations en matière de débiteurs, des travaux en cours et des biens loués ont touché directement les chiffres d'affaires imposables. Pour les quelque 120'000 nouveaux assujettis, inscrits à l'occasion de l'introduction de la TVA, les impôts préables déduits en 1995 comprenaient en sus l'ICHA grevant leurs stocks de marchandises. Ces particularités ont influencé les résultats des différentes branches économiques à des degrés divers. Une étude plus fouillée a d'ailleurs démontré d'une part que la qualité des décomptes périodiques remis par les assujettis s'est améliorée et, d'autre part, que l'AFC a été en mesure de corriger plus rapidement les erreurs malgré tout présentes en 1996. De tels développements ne sont pas surprenants lors de l'introduction d'un nouvel impôt totalisant plus de 270'000 assujettis mais leurs conséquences ne doivent pas être sous-estimées. Il résulte de ce qui précède que les indications contenues dans cette statistique *quant aux variations par rapport à l'année d'introduction de la TVA doivent être interprétées avec la plus grande circonspection*.

1.3.6 Distribution géographique des assujettis

En se basant sur le domicile fiscal de l'assujetti, la statistique de la TVA permettrait de répartir le chiffre d'affaires selon des critères géographiques. Toutefois il faut considérer que les assujettis ne réalisent généralement pas leur chiffre d'affaires dans les environs directs de leur domicile, mais dans l'ensemble du pays. On ne pourrait distinguer le chiffre d'affaires réalisé par la succursale ou établissement stable d'un assujetti et on devrait donc l'attribuer en totalité au lieu où se trouve le siège de cet assujetti. A ce titre les CFF et les PTT sont emblématiques; leur siège fiscal est à Berne mais leur chiffre d'affaires est réalisé sur l'ensemble du territoire. L'imposition des groupes complique davantage ce problème: le chiffre d'affaires d'une très grande entreprise ne présentant pas de décomptes parce que faisant partie d'un groupe d'entreprises serait entièrement attribué au siège de l'entité qui agit en tant qu'assujetti pour l'en-

rechnungspflichtig sind, deren Umsätze ausschliesslich dem Sitz des Unternehmens zugeordnet werden, das für die ganze Unternehmensgruppe die Funktion des Steuerpflichtigen wahrnimmt. Im übrigen ist das Sitz-Kriterium für eine allgemeine Verbrauchssteuer wie die MWST schon deshalb denkbar ungeeignet, weil letztlich nicht der Steuerpflichtige, sondern der Letztverbraucher die MWST trägt.

Aus all diesen Gründen sieht die ESTV davon ab, die MWST-Statistik mit räumlich-geographischen Auswertungen zu ergänzen. Eine solche räumlich-geographische Verteilung hätte sich ausschliesslich nach dem Kriterium des Sitzes der Steuerpflichtigen zu richten, was mit Sicherheit zu absolut unbrauchbaren Ergebnissen führen würde.

1.3.7 Zusammenfassung

Der primäre Zweck der MWST-Statistik liegt darin, Aussagen über die Steuer auf dem Umsatz und deren Aufteilung nach Steuersätzen, über die abziehbaren Vorsteuern und über die von den Steuerpflichtigen geschuldete oder zurückgeforderte MWST zu liefern. Es geht somit um die Gewinnung von gesicherten Grössen und Strukturen, die für die Steuerveranlagung wichtig sind.

Daneben dürfte die MWST-Statistik aber als neue statistische Quelle auch eine Fülle von Informationen über die wirtschaftlichen Vorgänge in der schweizerischen Volkswirtschaft liefern und einen willkommenen Beitrag an die Wirtschaftsstatistik der Schweiz darstellen. Folgende Faktoren erschweren jedoch einen problemlosen Einbau in die bestehende Wirtschaftsstatistik:

- Beschränkung auf das für eine korrekte Steuerveranlagung absolut nötige Minimum an Daten in den Abrechnungen der Steuerpflichtigen;
- Registrierung von ganzen Unternehmensgruppen als ein einziger Steuerpflichtiger;
- Existenz von Saldo-Steuersätzen;
- Beschränktes, wenn auch sehr breites Steuerobjekt;
- Nicht durchgehend befolgte Praxis hinsichtlich des Einschlusses der von der Steuer ausgenommenen Umsätze in den Gesamtumsatz;
- Steuerbefreiung für «Ausland-Ausland»-Umsätze;
- Ungenaue Abgrenzungen in den Bereichen Export und Vorsteuerabzug;
- Änderungen der MWSTV;
- Verzerrungen infolge des Übergangs von der WUST zur MWST (gilt ganz besonders für die Veränderungsdaten gegenüber dem ersten MWST-Jahr).

semble de ce groupe. Par ailleurs, le critère du siège n'est pas pertinent dans le cas d'un impôt général sur la consommation tel que la TVA car la taxe n'est pas supportée par l'assujéti mais reportée sur le consommateur final.

En conséquence l'AFC a renoncé à toute régionalisation des résultats statistiques de la TVA. En effet, une telle distribution devrait se baser exclusivement sur le domicile fiscal des assujettis, ce qui conduirait avec certitude à des résultats inutilisables.

1.3.7 Récapitulation

Le but premier de la présente statistique est de donner des renseignements sur l'impôt collecté, sur sa répartition en fonction des taux, sur la déduction de l'impôt préalable et sur le montant de la TVA à verser par les assujettis ou à leur rembourser. Il s'agit donc d'en tirer des valeurs fiables et des relations précises qui sont importantes pour la taxation.

En outre, la statistique de la TVA peut certainement livrer une série d'informations sur le fonctionnement de l'économie suisse et fournir une contribution bienvenue à la statistique économique suisse en tant que source statistique nouvelle. Les facteurs suivants compliquent toutefois l'incorporation de ces résultats dans la statistique économique générale:

- limitation des données au minimum indispensable à une taxation correcte dans les décomptes des assujettis;
- enregistrement d'un groupe d'entreprises comme un seul assujéti;
- taux de dette fiscale nette;
- objet fiscal limité, bien que très large;
- directives de l'AFC dans la prise en compte des chiffres d'affaires exclues de la TVA non systématiquement observées;
- franchise d'impôt pour les chiffres d'affaires «étranger-étranger»;
- limites imprécises dans le domaine de l'exportation et de la déduction de l'impôt préalable;
- modifications de l'OTVA;
- distorsions dues au passage de l'ICHA à la TVA (variables tout particulièrement pour les variations entre les première et deuxième années de perception de la nouvelle taxe).

2 Gesamtergebnisse

2.1 Einführung und Gesamtübersicht der Ergebnisse

Bevor auf die detaillierten Ergebnisse der MWST-Statistik aus dem Blickwinkel verschiedener Verteilungen eingegangen wird, gibt dieses Kapitel einige allgemeinen Informationen zu den Steuerpflichtigen, den Umsätzen und den Steuerbeträgen. Alle Aussagen beziehen sich auf die Gesamtheit der Steuerpflichtigen, welche im Jahre 1996 ihrer Abrechnungspflicht nachgekommen sind.

Die Tabelle T1* gibt eine Gesamtübersicht über den Ertrag der MWST. Ein Teil davon resultiert aus der Differenz zwischen der der ESTV geschuldeten und der von der ESTV zurückgeforderten Steuer. Dieser Betrag (Netto-Steuerforderung zugunsten der ESTV) bildet die Grundlage der vorliegenden Statistik. Die zweite Ertragsquelle ist bei der Eidg. Zollverwaltung (EZV) angesiedelt, welche für die Erhebung der MWST auf der Einfuhr zuständig ist. Dieses zweite Total (5926,8 Millionen Franken) kann leider nicht nach den Kriterien zugeordnet werden, die der MWST-Statistik zugrunde liegen, weshalb nicht weiter darauf eingegangen wird. Die gesamte Netto-Steuerforderung 1996 beläuft sich auf 12'236,4 Millionen Franken.

Die Abweichungen zwischen der MWST-Statistik 1996 und der Staatsrechnung 1996 erfordern gewisse Erläuterungen. Ganz allgemein gilt es zu beachten, dass in die Staatsrechnung die im Jahre 1996 erfolgten MWST-Zahlungen einfließen, während sich die MWST-Statistik auf die im Jahre 1996 entstandenen MWST-Forderungen bezieht. In der MWST-Statistik sind demnach die zwölf Monats- und vier Quartalsabrechnungen so-

2 Résultats d'ensemble

2.1 Introduction et vue d'ensemble des résultats

Avant de commenter les résultats de la statistique de la TVA pour 1996 selon différentes répartitions, ce chapitre donne quelques informations générales quant aux assujettis, aux chiffres d'affaires et à l'impôt. Ces considérations se basent toujours sur l'ensemble des assujettis ayant rempli leurs obligations durant la période sous revue.

En premier lieu, la table T1* indique le rendement de la TVA. Une partie résulte de la somme des montants à payer par les assujettis à l'AFC, diminuée de l'impôt qu'elle doit leur rétrocéder. Cette somme (produit de l'impôt en faveur de l'AFC) est la base de l'ensemble de la présente statistique. La deuxième source de la taxe est l'Administration fédérale des douanes (AFD), responsable de prélever la TVA sur l'importation de marchandises. Ce deuxième total (5926,8 millions de francs) ne peut malheureusement pas être ventilé selon les différents critères retenus pour les répartitions étudiées plus loin. En conséquence, il n'en sera plus fait état par la suite. Les créances totales au titre de la TVA s'élèvent donc à 12'236,4 millions de francs.

Les divergences entre les statistiques 1996 et le Compte d'Etat 1996 exigent quelques explications. De manière très générale, nous rappelons que le Compte d'Etat enregistre les encaissements effectués en 1996, alors que les statistiques de la TVA se rapportent aux créances fiscales ayant pris naissance en 1996. Elles se basent donc sur les douze décomptes mensuels, les quatre décomptes trimestriels ou encore les deux décomptes semestriels des assujettis pour l'année 1996. Le Compte d'Etat, qui

Gesamtübersicht über den Ertrag der MWST 1996 Aperçu général du produit de la TVA en 1996

T1*	In Mio. Franken		In %	
	En millions de francs		En %	
Netto-Steuerforderung Total		12 236 ¹⁾	100,0	Rendement global de la TVA
Eidgenössische Steuerverwaltung (ESTV)		6 310	51,6	Administration fédérale des contributions (AFC)
Total Steuerforderungen	10 119			total de l'impôt à payer par les assujettis
Total Steuerguthaben	3 809			total de l'impôt à rembourser par l'AFC
Eidgenössische Zollverwaltung (EZV)		5 927	48,4	Administration fédérale des douanes (AFD)

¹⁾ Nach der Staatsrechnung 1996 beläuft sich der MWST-Ertrag auf 11'958 Mio. Franken. Im Gegensatz zur vorliegenden Statistik, die sämtliche während der 4 Quartale des Jahres 1996 entstandenen Forderungen abdeckt, fließt nur die vom Bund während des Jahres 1995 effektiv eingenommene MWST in die Staatsrechnung.

¹⁾ Selon le Compte d'Etat 1996 le produit de la TVA se monte à 11'958 millions de francs. Au contraire de la présente statistique qui recouvre l'ensemble des créances ayant pris naissance au cours des 4 trimestres 1996, le Compte d'Etat ne totalise que les montants réellement encaissés par la Confédération au titre de la TVA durant l'année sous revue.

wie die zwei Halbjahresabrechnungen der Steuerpflichtigen für das Jahr 1996 zusammengefasst. Die Staatsrechnung 1996, welche MWST-Einnahmen von 11'958,3 Millionen Franken ausweist, berücksichtigt hingegen die im Jahre 1996 effektiv eingekommene Steuer. Weil den Steuerpflichtigen für die Abführung der Steuer eine Frist von 60 Tagen nach Ablauf der Abrechnungsperiode eingeräumt wird, kann schematisch davon ausgegangen werden, dass die MWST-Einnahmen gemäss Staatsrechnung 1996 auf die Abrechnungen für die zwei letzten Monate und das letzte Quartal des Jahres 1995, die zehn ersten Monate und die drei ersten Quartale des Jahres 1996 sowie (im Falle der Steuerpflichtigen, welche die vereinfachte Steuerabrechnung mit Saldo-Steuerersatz benützen) einzig das erste Halbjahr 1996 zurückzuführen sind.

Die Tabelle T2d* umfasst die Hauptelemente der MWST für 1996. Sie stellt ausserdem die Ergebnisse des Jahres 1995 sowie die Veränderungen von einem Jahr zum anderen dar. Sie besteht aus drei Teilen, die nachfolgend einzeln kurz kommentiert werden: der Umsatz, die Steuer und die Anzahl Steuerpflichtige.

2.2 Der Umsatz

Der Gesamtumsatz für das Jahr 1996 beläuft sich auf 1213,0 Milliarden Franken, was eine Zunahme von über 20% gegenüber dem Vorjahr bedeutet. Diese erstaunliche Entwicklung ist auf die mangelnde Erfahrung aller Beteiligten bei der Einführung des neuen Steuersystems zurückzuführen. Die Steuerpflichtigen müssen ihren Gesamtumsatz deklarieren und davon die steuerbefreiten und die von der Steuer ausgenommenen Umsätze in Abzug bringen. Besonders im Einführungsjahr der MWST wurde diese von der MWSTV vorgeschriebene Praxis nicht durchwegs befolgt (vgl. Ziffer 1.2.2). Die seitherigen Korrekturen erklären zu einem grossen Teil den grossen Zuwachs des Gesamtumsatzes von 210 Milliarden Franken, welcher mit der effektiven wirtschaftlichen Entwicklung im Jahre 1996 in keinem Zusammenhang steht. Es sei daran erinnert, dass insbesondere im Finanzsektor und im Grosshandel die nicht steuerbaren Umsätze riesig sind. Aus diesen Gründen macht der steuerbare Umsatz nur noch 45% des Gesamtumsatzes aus (50% im Jahre 1995). Dessen Zunahme um fast 33 Milliarden Franken ist hingegen sehr erfreulich. Drei Viertel dieses Zuwachses entfallen allein auf den Tertiärsektor. Ebenfalls erwähnenswert ist, dass die mehr als 27'000 Steuerpflichtigen, die 1996 erstmals eine Abrechnung eingereicht haben, einen steuerbaren Umsatz von 14 Milliarden Franken erzielt haben, was 40% der Zunahme des steuerbaren Umsatzes ausmacht.

Die Grafik G1 zeigt, für die Jahre 1995 und 1996, wie sich die Hauptkomponenten (steuerbarer und nicht steuerbarer Teil) des Gesamtumsatzes sämtlicher Steuerpflichtigen in absoluten Werten verändert haben.

indique des recettes de TVA de 11'958,3 millions de francs, prend en considération les montants effectivement encaissés en 1996. Les assujettis ayant 60 jours dès la fin d'une période fiscale pour se soumettre à leurs obligations, nous pouvons schématiquement admettre que ces chiffres du Compte d'Etat sont en rapport avec les décomptes retournés pour les deux derniers mois de 1995 ainsi que les dix premiers de 1996, le dernier trimestre de 1995, les trois premiers de 1996 et (dans le cas des assujettis qui utilisent la méthode simplifiée des taux de dette fiscale nette) uniquement le premier semestre de 1996.

La table T2f* rassemble les principaux agrégats de la TVA pour 1996. Elle propose en outre un rappel des chiffres de 1995 ainsi que l'évolution observée entre ces deux périodes. Elle se scinde en trois parties qui sont brièvement commentées dans la suite de ce chapitre: chiffres d'affaires, montants d'impôts et nombre d'assujettis.

2.2 Le chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires total s'élève à 1213,0 milliards de francs, ce qui représente une augmentation de plus de 20% en comparaison de 1995. Cette évolution surprenante est la conséquence directe du manque d'expérience propre à l'introduction d'un nouveau système d'imposition. L'assujetti doit déclarer l'ensemble de son chiffre d'affaires et, par la suite, en déduire la partie exclue ou exonérée. Notamment durant l'année d'introduction, cette pratique fixée dans l'OTVA n'a pas toujours été suivie (cf. chiffre 1.2.2). Les corrections intervenues depuis expliquent, en grande partie, la progression de 210 milliards de francs du chiffre d'affaires total, sans relation aucune avec l'évolution économique durant l'année 1996. Nous rappelons que, dans les domaines de la finance et du commerce des matières premières en particulier, les montants non soumis sont colossaux. En conséquence, le chiffre d'affaires imposable ne représente plus que 45% du chiffre d'affaires total (50% en 1995). Par contre, sa progression de près de 33 milliards de francs d'une année à l'autre est très réjouissante. Le secteur tertiaire à lui seul représente les trois quarts de cette progression. Il est remarquable que les assujettis ayant envoyé pour la première fois un décompte en 1996 (plus de 27'000) totalisent plus de 14 milliards de francs de chiffre d'affaires imposable; ce qui correspond à 40% de son l'accroissement.

Le graphique G1 présente, pour 1995 et 1996, l'évolution des principales composantes du chiffre d'affaires total des assujettis (montants soumis et non soumis à l'impôt) en valeur absolue.

**MWST: Hauptelemente der Steuer, 1996 und Vorjahr
(Umsätze, Steuerbeträge und Anzahl Steuerpflichtige)**

T2d*	1995			1996			Veränderung gegenüber Vorjahr
	In Millionen Franken		In %	In Millionen Franken		In %	
I. Umsätze							In %
Gesamtumsatz		1 004 224	100,0		1 213 006	100,0	20,8
Steuerbarer Umsatz		507 577	50,5		540 079	44,5	6,4
zum Normalsatz (6,5%)	401 094		39,9	429 856		35,4	7,2
zum reduzierten Satz (2,0%)	87 141		8,7	89 480		7,4	2,7
zum Satz für Beherbergung (3,0%)				526		0,0	
zu Saldosteuersätzen	19 342		1,9	20 218		1,7	4,5
Nicht steuerbare Umsätze		496 647	49,5		672 926	55,5	35,5
Export von Gütern und Diensten	239 658		23,9	296 327		24,4	23,6
von der Steuer ausgenommene Umsätze	244 870		24,4	370 428		30,5	51,3
Uebrige	12 119		1,2	6 172		0,5	-49,1
II. Steuerbeträge	In Millionen Franken		In %	In Millionen Franken		In %	In %
a. Berechnung der Netto-Steuer als Differenz zwischen Steuer auf Umsatz und anrechenbarer Vorsteuer							
Steuer auf Umsatz		27 623	100,0		29 713	100,0	7,6
zum Normalsatz (Güter und Dienste)	24 554		88,9	26 306		88,5	7,1
zum Normalsatz (Dienste aus dem Ausland)	618		2,2	852		2,9	38,0
zum Satz für Beherbergung				15		0,1	
zum reduzierten Satz	1 711		6,2	1 757		5,9	2,7
zu Saldosteuersätzen	740		2,7	782		2,6	5,8
Total anrechenbare Vorsteuer		22 043	79,8		23 403	78,8	6,2
Netto-Steuerforderung		5 579	20,2		6 310	21,2	13,1
b. Berechnung der Netto-Steuer als Differenz zwischen Steuerforderungen und Steuerguthaben							
Total Steuerforderungen		9 441	100,0		10 119	100,0	7,2
Total Steuerguthaben		3 862	40,9		3 809	37,6	-1,4
Netto-Steuerforderung		5 579	59,1		6 310	62,4	13,1
III. Anzahl Steuerpflichtige	Absolut		In %	Absolut		In %	In %
a. Steuerpflichtige nach Steuersätzen							
ausschliesslich zum Normalsatz besteuert	131 865	261 592	100,0	138 587	274 515	100,0	4,9
ausschliesslich zum reduzierten Satz besteuert	3 855		1,5	3 446		1,3	-10,6
zu Saldosteuersätzen besteuert	79 163		30,3	81 571		29,7	3,0
zu mehreren Steuersätzen besteuert	34 572		13,2	37 971		13,8	9,8
ohne Steuer auf Umsatz	12 137		4,6	12 940		4,7	6,6
b. Steuerpflichtige nach Netto-Steuer							
konstant mit einer Steuerforderung	168 350		64,4	194 423		70,8	15,5
konstant mit einem Steuerguthaben	14 851		5,7	16 084		5,9	8,3
alternierende Forderung/Guthaben	69 973		26,7	55 205		20,1	-21,1
in der Quartalsfolge							
ohne Geschäftstätigkeit oder mit Null-Saldo	8 418		3,2	8 803		3,2	4,6

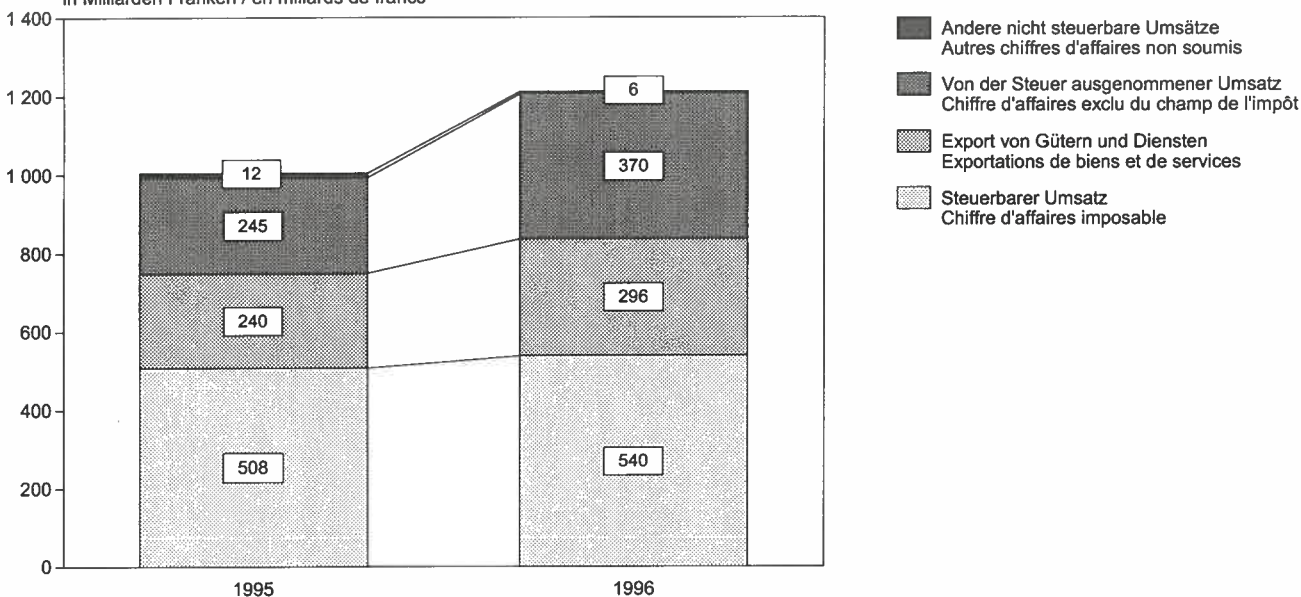


**TVA: Principaux éléments de l'impôt, 1996 et année précédente
(chiffres d'affaires, montants d'impôts et nombre d'assujettis)**

T2*	1995		1996		Variation par rapport à l'année précédente	
	En millions de francs	En %	En millions de francs	En %		
I. Chiffres d'affaires					En %	
Chiffre d'affaires total		1 004 224	100,0	1 213 006	100,0	20,8
Chiffre d'affaires imposable		507 577	50,5	540 079	44,5	6,4
au taux normal (6,5%)	401 094		39,9	429 856	35,4	7,2
au taux réduit (2,0%)	87 141		8,7	89 480	7,4	2,7
au taux pour l'hébergement (3,0%)				526	0,0	
aux taux de dette fiscale nette	19 342		1,9	20 218	1,7	4,5
Chiffre d'affaires non soumis		496 647	49,5	672 926	55,5	35,5
exportations de biens et services	239 658		23,9	296 327	24,4	23,6
chiffres d'affaires exclus du champ de l'impôt	244 870		24,4	370 428	30,5	51,3
autres	12 119		1,2	6 172	0,5	-49,1
II. Montants d'impôts						En %
a. Calcul du produit de la TVA par différence entre l'impôt collecté et l'impôt préalable déductible						
Impôt collecté		27 623	100,0	29 713	100,0	7,6
au taux normal (biens et services)	24 554		88,9	26 306	88,5	7,1
au taux normal (services en provenance de l'étranger)	618		2,2	852	2,9	38,0
au taux pour l'hébergement				15	0,1	
au taux réduit	1 711		6,2	1 757	5,9	2,7
aux taux de dette fiscale nette	740		2,7	782	2,6	5,8
Impôt préalable déductible		22 043	79,8	23 403	78,8	6,2
Produit de l'impôt		5 579	20,2	6 310	21,2	13,1
b. Calcul du produit de la TVA par différence entre l'impôt à payer et l'impôt à rembourser						
Total de l'impôt à payer par les assujettis		9 441	100,0	10 119	100,0	7,2
Total de l'impôt à rembourser par l'AFC		3 862	40,9	3 809	37,6	-1,4
Produit de l'impôt		5 579	59,1	6 310	62,4	13,1
III. Nombre d'assujettis						En %
a. Assujettis selon les taux d'imposition						
imposés exclusivement au taux normal	131 865	261 592	100,0	274 515	100,0	4,9
imposés exclusivement au taux réduit	3 855		50,4	138 587	50,5	5,1
imposés aux taux de dette fiscale nette	79 163		1,5	3 446	1,3	-10,6
imposés à plusieurs taux	34 572		30,3	81 571	29,7	3,0
n'ayant pas déclaré d'impôt collecté	12 137		13,2	37 971	13,8	9,8
			4,6	12 940	4,7	6,6
b. Assujettis selon leur soulte d'impôt		261 592	100,0	274 515	100,0	4,9
constamment débiteurs	168 350		64,4	194 423	70,8	15,5
constamment créditeurs	14 851		5,7	16 084	5,9	8,3
alternant débit et crédit durant les trimestres	69 973		26,7	55 205	20,1	-21,1
inactifs ou dont les soldes se balancent	8 418		3,2	8 803	3,2	4,6

G1 Steuerbarer und nicht steuerbarer Umsatz, 1996 und Vorjahr CA imposable et CA non soumis à l'impôt, 1996 et année précédente

in Milliarden Franken / en milliards de francs



© Eidgenössische Steuerverwaltung

© Administration fédérale des contributions

2.3 Die Steuer

In der Regel enthält die Abrechnung eines Steuerpflichtigen einerseits die Berechnung der Steuer auf seinem steuerbaren Umsatz, die er auf seine Kunden überwälzt (Ziffer 10 der Abrechnung, von nun an «Steuer auf dem Umsatz» genannt). Andererseits gibt er auch den Steuerbetrag an, den er seinen Lieferanten bezahlt hat und somit abziehen kann: die anrechenbare Vorsteuer (Ziffer 14 der Abrechnung). Die Bildung der Differenz zwischen diesen zwei auf der Ebene des Totals der Steuerpflichtigen aggregierten Beträgen stellt eine der Möglichkeiten dar, die Netto-Steuerforderung zu berechnen (vgl. Tabelle T2d*, Ziffer II.a.):

$$\begin{aligned} \text{Steuer auf Umsatz} - \text{Vorsteuer} &= \\ \text{Netto-Steuerforderung} &= \\ (29'713,1 \text{ Millionen} - 23'403,5 \text{ Millionen}) &= \\ 6'309,6 \text{ Millionen} & \end{aligned}$$

Auf der Ebene der einzelnen Abrechnung resultiert aus der Differenz zwischen Steuer auf dem Umsatz und Vorsteuer eine - positive oder negative - Netto-Steuerforderung. Ist die Steuer auf dem Umsatz höher als die anrechenbare Vorsteuer, schuldet der Steuerpflichtige die positive Netto-Steuer (Steuerforderung) der ESTV. Im gegenteiligen Fall muss die ESTV die negative Netto-Steuer (Steuerguthaben) dem Steuerpflichtigen zurückerstatten. Die Totalisierung dieser individuellen Steuerforderungen und -guthaben führt zur zweiten Möglichkeit, die Netto-Steuerforderung zu berechnen (vgl. Tabelle T2d*, Ziffer II.b.):

2.3 L'impôt

De manière générale, le décompte d'un assujetti contient d'une part le calcul de l'impôt sur son chiffre d'affaires imposable qu'il reporte sur ses clients (chiffre 10 du décompte, dorénavant appelé «impôt collecté»). D'autre part, il indiquera la somme de l'impôt qu'il a payé à ses fournisseurs et qu'il va donc pouvoir déduire: l'impôt préalable déductible (chiffre 14 du décompte). La différence de ces deux montants agrégés au niveau de l'ensemble des assujettis donne l'une des possibilités de calculer le produit de l'impôt (cf. table T2f*, chiffre II.a.):

$$\begin{aligned} \text{Impôt collecté} - \text{impôt préalable} &= \\ \text{produit de la TVA} &= \\ (29'713,1 \text{ millions} - 23'403,5 \text{ millions}) &= \\ 6'309,6 \text{ millions} & \end{aligned}$$

Au plan individuel, il résulte de cette différence entre impôt collecté et impôt préalable déductible une soulte d'impôt. En cas d'impôt collecté supérieur à l'impôt préalable déductible, cette soulte positive est à payer par l'assujetti à l'AFC. Dans le cas contraire, l'AFC doit rétrocéder le montant à l'assujetti. La totalisation de ces soultes individuelles représente la seconde possibilité de calculer le rendement de la TVA (cf. table T2f*, chiffre II.b.):

**Steuerforderungen - Steuerguthaben =
Netto-Steuerforderung
(10'118,6 Millionen - 3'809,0 Millionen =
6'309,6 Millionen)**

**Impôt à payer - impôt à rembourser =
produit de la TVA
(10'118,6 millions - 3'809,0 millions =
6'309,6 millions)**

Sowohl aus der Differenz zwischen Steuer auf dem Umsatz und anrechenbarer Vorsteuer als auch aus der Differenz zwischen Steuerforderungen und Steuerguthaben ergibt sich dieselbe Netto-Steuerforderung von 6309,6 Millionen Franken.

Soit par différence entre impôt collecté et impôt préalable déductible, soit par différence entre impôt à payer à l'AFC et impôt à rembourser à l'assujetti, le produit de la TVA est identique: 6309,6 millions de francs.

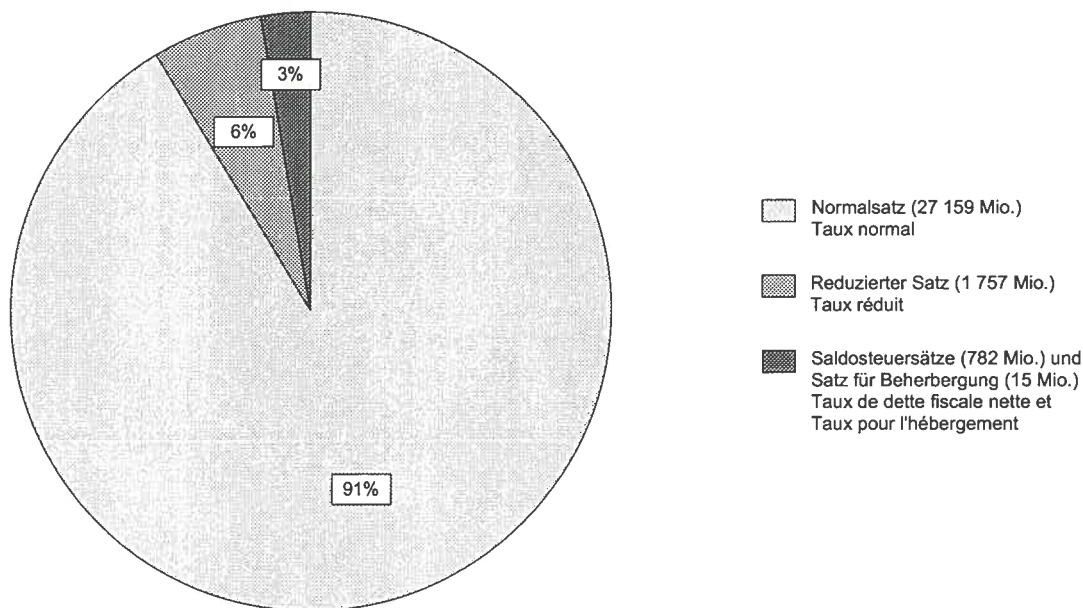
Dieses Ergebnis ist um rund 13% höher als im Vorjahr. Dieser ansehnliche Zuwachs resultiert einerseits aus einer Zunahme der Steuerforderungen um 7,2% und andererseits aus einer Abnahme der Steuerguthaben um 1,4%. Die Erklärung für diese Abweichungen ist in der Einführung der MWST zu suchen. Im Jahre 1995, insbesondere im ersten Quartal, waren die Steuerguthaben ungewöhnlich hoch, weil die Steuerpflichtigen, die keine Grossisten unter dem WUST-Recht waren, die auf ihren bedeutenden Warenlagern lastende Steuer in Abzug bringen konnten. Weil dieses besondere Phänomen nur bei der Einführung der neuen Steuer massenhaft in Erscheinung treten konnte, haben die Steuerguthaben infolge Vorsteuerüberschuss erwartungsgemäss abgenommen.

Par rapport à 1995, ce résultat est en progression de quelque 13%. Cette augmentation importante est due à une progression de 7,2% de l'impôt à payer, accentuée par un recul de 1,4% de l'impôt à rembourser par l'AFC. L'explication de cette divergence est à rechercher dans le passage de l'ICHA à la TVA. En 1995, principalement au premier trimestre, l'impôt à rembourser par l'AFC a été anormalement élevé en raison de la déduction (par les assujettis qui n'étaient pas grossistes sous le régime de l'ICHA) de l'impôt grevant d'importants stocks de marchandises. Ce phénomène ne pouvant survenir que lors de l'introduction de la nouvelle taxe, nous assistons logiquement en 1996 à une baisse des demandes de remboursements au titre d'impôt préalable excédentaire.

Artikel 41^{er} der Bundesverfassung und Artikel 8 der Uebergangsbestimmungen setzen den Normalsteuersatz auf 6,5 Prozent und den reduzierten Satz auf 2 Prozent an. Die im letzteren Artikel erwähnten Vereinfachungen haben in der Praxis zur Festlegung von Saldo-steuersätzen geführt, welche für die steuerpflichtigen

L'article 41^{er} de la Constitution fédérale et l'article 8 de ses dispositions transitoires fixent le taux normal d'imposition à 6,5 pour cent et le taux réduit à 2 pour cent. Les simplifications prévues dans ce même article 8 ont donné lieu, dans la pratique, à la fixation de taux de dette fiscale nette applicables aux assujettis qui choisissent la méthode de décompte simplifiée. Le 22 mars 1996,

G2 Steuer auf Umsatz nach Steuersätzen / Impôt collecté selon le taux de TVA, 1996



© Eidgenössische Steuerverwaltung

© Administration fédérale des contributions



Unternehmen anwendbar sind, die sich für die vereinfachte Abrechnungsmethode entscheiden. Am 22. März 1996 haben die Eidgenössischen Räte einen vom Bundesrat vorgeschlagenen Bundesbeschluss gutgeheissen, der einen Sondersatz von 3 Prozent für die Besteuerung von Beherbergungsleistungen vorsieht. Die entsprechende Aenderung der MWSTV ist am 1. Oktober 1996 in Kraft getreten und hat somit die Steuerberechnung nur im letzten Quartal 1996 beeinflusst. Die Verteilung der Steuer auf dem Umsatz auf die einzelnen Steuersatz-Kategorien ist gegenüber dem Vorjahr durch die Einführung des neuen Sondersatzes nicht tangiert worden, beläuft sich doch der Anteil des Sondersatzes an der gesamten Steuer auf dem Umsatz auf bloss 0,1%. Aus Gründen der Lesbarkeit wird die Steuer auf dem Umsatz, die auf den Sondersatz entfällt, in der Grafik G2 zusammen mit der Steuer auf dem Umsatz dargestellt, die von der Besteuerung mit Hilfe von Saldosteuersätzen herrührt.

2.4 Die Anzahl Steuerpflichtige

Die Verteilung der Steuerpflichtigen nach Steuersätzen ist gegenüber 1995 sehr stabil geblieben (vgl. Grafik G3 und Tabelle T2d*, Ziffer III.a.):

- die Steuerpflichtigen, welche ihren gesamten Umsatz dem Normalsteuersatz unterstellen, machen nach wie vor 50% der Gesamtheit aus;
- der Prozentanteil der Steuerpflichtigen mit ausschliesslich zum reduzierten Satz steuerbaren Umsätzen nimmt leicht ab (von 1,5 auf 1,3%);
- die Anzahl der Steuerpflichtigen, welche für das System der vereinfachten Abrechnung mit Saldosteuersätzen optiert haben, nimmt zwar zu; ihr Prozentanteil an der Gesamtheit rutscht aber unter 30 Prozent (-0,6%);
- die Steuerpflichtigen mit Umsätzen, die zum neuen Sondersatz für Beherbergungsleistungen besteuert werden, sind etwas weniger als 4300. Weil der Sondersatz erst im letzten Quartal 1996 in Kraft war, werden diese Steuerpflichtigen in der Kategorie «zu mehreren Steuersätzen besteuert» aufgeführt. Die Anzahl der Steuerpflichtigen in dieser Kategorie nimmt dadurch von 34'600 auf 38'000 zu.
- die Anzahl der Steuerpflichtigen, welche 1996 keine Steuer auf dem Umsatz deklariert haben, bleibt mit fast 13'000 erstaunlich hoch. Es handelt sich dabei um zwei homogene Gruppen von Steuerpflichtigen. Etwas mehr als 5000 deklarieren lediglich einen nicht steuerbaren Umsatz und erzielen in der Regel einen Vorsteuerüberschuss. Die zweite Gruppe setzt sich aus fast 7900 im MWST-Register eingetragenen Steuerpflichtigen zusammen, die im Jahr 1996 keine Geschäftstätigkeit ausgeübt haben.

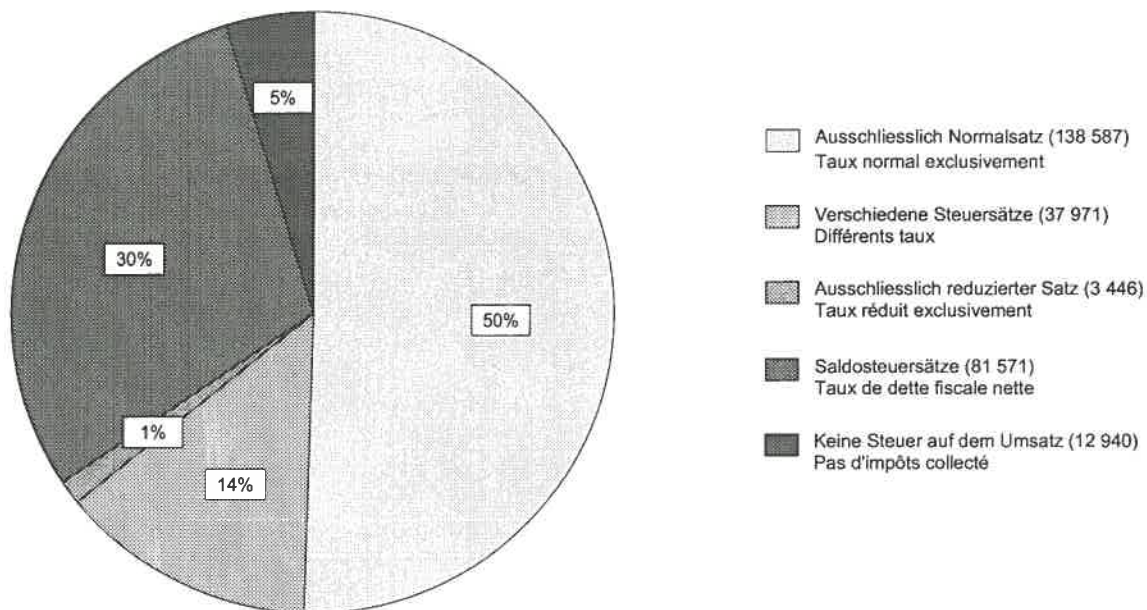
L'Assemblée fédérale a approuvé une proposition du Conseil fédéral instituant un taux spécial de 3 pour cent pour l'imposition des prestations du secteur de l'hébergement (communément appelé «taux hôtelier»). La modification de l'OTVA consécutive est entrée en vigueur au 1^{er} octobre 1996 et n'a donc influencé le calcul des bases de l'impôt que durant le dernier trimestre 1996. La répartition de l'impôt collecté n'a pas été influencée par cette modification, le taux spécial pour l'hébergement faisant une très discrète apparition avec 0,1% de l'ensemble de l'impôt collecté. Pour des raisons de présentation, la part d'impôt collectée à ce taux a été additionnée à celle collectée selon le système des taux de dette fiscale nette dans le graphique G2.

2.4 Le nombre des assujettis

La répartition des assujettis selon les taux de TVA auxquels ils sont soumis est très stable par rapport à 1995 (cf. graphique G3 et table T2f*, chiffre III.a.):

- les assujettis déclarant l'intégralité de leur chiffre d'affaires imposable au taux normal représentent toujours les 50% du total;
- le pourcentage des assujettis redevables uniquement du taux réduit baisse légèrement (de 1,5% à 1,3%);
- le nombre des assujettis ayant choisi le système du taux de dette fiscale nette augmente en valeur absolue mais passe sous la barre des 30 pour cent (- 0,6 %);
- les assujettis ayant déclaré un chiffre d'affaires soumis au nouveau taux spécial pour l'hébergement sont un peu moins de 4300. Comme ce taux n'était en vigueur que durant le dernier trimestre, ils se retrouvent sous la rubrique «imposés à plusieurs taux» qui passe de 34'600 à 38'000;
- la classe des assujettis qui n'ont collecté aucun impôt durant l'année 1996 reste étonnamment importante puisqu'ils sont près de 13'000. Elle est formée de deux groupes homogènes. Un peu plus de 5000 d'entre eux déclarent un chiffre d'affaires entièrement non soumis et, pour la plupart, se voient rétrocéder par l'AFC un impôt préalable déductible. L'autre groupe est formé de près de 7900 assujettis, régulièrement inscrits au registre de la TVA, mais étant restés totalement inactifs durant l'année sous revue.

G3 Steuerpflichtige nach Steuersätzen / Assujettis selon le taux de TVA, 1996



© Eidgenössische Steuerverwaltung

© Administration fédérale des contributions

Die Verteilung der Steuerpflichtigen lässt sich noch auf eine weitere Art analysieren, nämlich nach der Netto-Steuer während der verschiedenen Steuerperioden (Monate, Quartale oder Halbjahre). Gemäss diesem Kriterium kann der Steuerpflichtige konstant mit einer Steuerforderung belastet sein, konstant über ein Guthaben verfügen, zwischen Forderung und Guthaben alternieren oder aber keine Geschäftstätigkeit respektive einen Null-Saldo aufweisen.

Das interessanteste Ergebnis dieser Verteilung «Steuerpflichtige nach Netto-Steuer» (vgl. Tabelle T2d*, Ziffer III.b.) bildet die starke Abnahme (um mehr als 20%) der Anzahl der Steuerpflichtigen in der Kategorie «alternierende Forderung und Guthaben in der Quartalsfolge». Diese Abnahme ist auf die grosse Anzahl der Steuerpflichtigen zurückzuführen, die im ersten Quartal des Einführungsjahres 1995 Vorsteuerüberschüsse erzielten. Die Anzahl der Steuerpflichtigen, die konstant mit einer Steuerforderung belastet sind, hat im Jahre 1996 somit um über 26'000 zugenommen und macht mehr als 70% der Gesamtheit aus. In der Kategorie «ohne Geschäftstätigkeit oder mit Null-Saldo» (8803 Fälle) finden sich die bereits weiter oben erwähnten rund 7900 Steuerpflichtigen ohne Geschäftstätigkeit. Von den verbleibenden 900 Steuerpflichtigen macht ein Drittel den gesamten deklarierten Umsatz als Abzug geltend, während für die restlichen Steuerpflichtigen die Steuer auf dem Umsatz und die Vorsteuer sich die Waage halten.

Une dernière répartition des assujettis est faite en considérant le solde d'impôt durant les diverses périodes fiscales (mois, trimestres ou semestres). Selon ce critère, l'assujetti peut être: soit toujours débiteur de la Confédération, soit un créancier constant, soit alterner l'un et l'autre ou alors rester à zéro.

Le fait le plus remarquable sous le chiffre III.b de la table T2f* (assujettis selon leur soulte d'impôt) est la diminution importante (plus de 20%) du groupe des assujettis «alternant débit et crédit durant les trimestres». Ceci est le corollaire des demandes de remboursements d'impôt préalable excédentaire anormalement élevé durant le premier trimestre de l'année d'introduction de la TVA. En 1996, la part des assujettis continuellement débiteur a ainsi augmenté de plus de 26'000 pour atteindre plus des 70% de l'ensemble. Dans le groupe déclarant une soulte annuelle d'impôt égale à zéro (8803 cas) nous retrouvons les quelque 7900 inactifs vus plus haut. Un tiers des 900 restants déduisent la totalité du chiffre d'affaires qu'ils déclarent alors que les autres ont un impôt préalable déductible identique au total de l'impôt collecté.

3 Die Verteilung der Mehrwertsteuer

Die Verteilung der MWST und ihrer Elemente lässt sich aus verschiedensten Blickwinkeln betrachten. Die nachstehenden vier Kriterien wurden in der Analyse berücksichtigt:

- die Netto-Steuerforderung (positiver oder negativer Saldo);
- der Umsatz: Gesamtumsatz (steuerbar und nicht steuerbar) pro Steuerpflichtigen;
- die Rechtsform des Steuerpflichtigen;
- der Wirtschaftszweig, in welchem der Steuerpflichtige tätig ist.

3.1 Verteilung nach der Netto-Steuer der Steuerpflichtigen

Die Klassierung basiert auf der jährlichen Netto-Steuerforderung respektive dem jährlichen Netto-Steuerergebnis (Netto-Steuerforderung: vgl. Statistischer Teil, Tabellen 1.1 bis 1.3). Aus Darstellungsgründen wurden in der Tabelle T3* sowie in den Graphiken G4 und G5 die 27 Steuerklassen der Tabelle 1.1 in 10 Stufen zusammengefasst.

3 La distribution de la TVA

La répartition de la TVA et de ses composantes peut être examinée sous de multiples aspects. Quatre critères d'analyse ont été retenus; ils sont détaillés ci-dessous:

- la soulte d'impôt: basée sur le solde net d'impôt (positif ou négatif);
- le chiffre d'affaires (abrégé «CA» dans les graphiques): pris dans sa totalité (soumis et non soumis) pour chaque assujetti;
- la forme juridique de l'assujetti;
- la branche économique dans laquelle il est actif.

3.1 Distribution selon la soulte d'impôt des assujettis

La classification a été effectuée sur la base de la soulte annuelle d'impôt due par l'assujetti, respectivement à rembourser par l'AFC (produit de l'impôt: partie statistique, tableaux 1.1 à 1.3). Pour des besoins de représentation, la table T3* ainsi que les graphiques G4 et G5 agrègent les 27 subdivisions du tableau 1.1 en 10 classes.

Gliederung der MWST nach Steuerbetragsstufen, 1996 (Anzahl Steuerpflichtige und Netto-Steuerforderung)

Distribution de la TVA par classes de montants d'impôt, 1996 (nombre d'assujettis et produit de l'impôt)

T3* Steuerbetragsstufen in Franken Classes de montant d'impôt en francs	Anzahl Steuerpflichtige Nombre d'assujettis			Netto-Steuerforderung Produit de l'impôt		
	Absolut	In %	In % (kumuliert)	In Mio. Franken	In %	In % (kumuliert)
	En nombre absolu	En %	En % (cumulé)	En millions de francs	En %	En % (cumulé)
bis / jusqu'à -10 000 (1)	10 591	3,9	3,9	-3 244,4	-51,4	-51,4
-9 999 - -1 (2)	19 748	7,2	11,1	-54,5	-0,9	-52,3
0 - 4 999 (3)	69 922	25,5	36,5	160,0	2,5	-49,7
5 000 - 9 999 (4)	52 090	19,0	55,5	378,1	6,0	-43,8
10 000 - 19 999 (5)	49 045	17,9	73,4	698,6	11,1	-32,7
20 000 - 29 999 (6)	22 360	8,1	81,5	546,7	8,7	-24,0
30 000 - 49 999 (7)	20 615	7,5	89,0	793,2	12,6	-11,4
50 000 - 99 999 (8)	16 524	6,0	95,0	1 143,5	18,1	6,7
100 000 - 499 999 (9)	11 850	4,3	99,4	2 297,2	36,4	43,1
500 000 u. mehr/et plus (10)	1 770	0,6	100,0	3 591,2	56,9	100,0
Total	274 515	100,0		6 309,6	100,0	

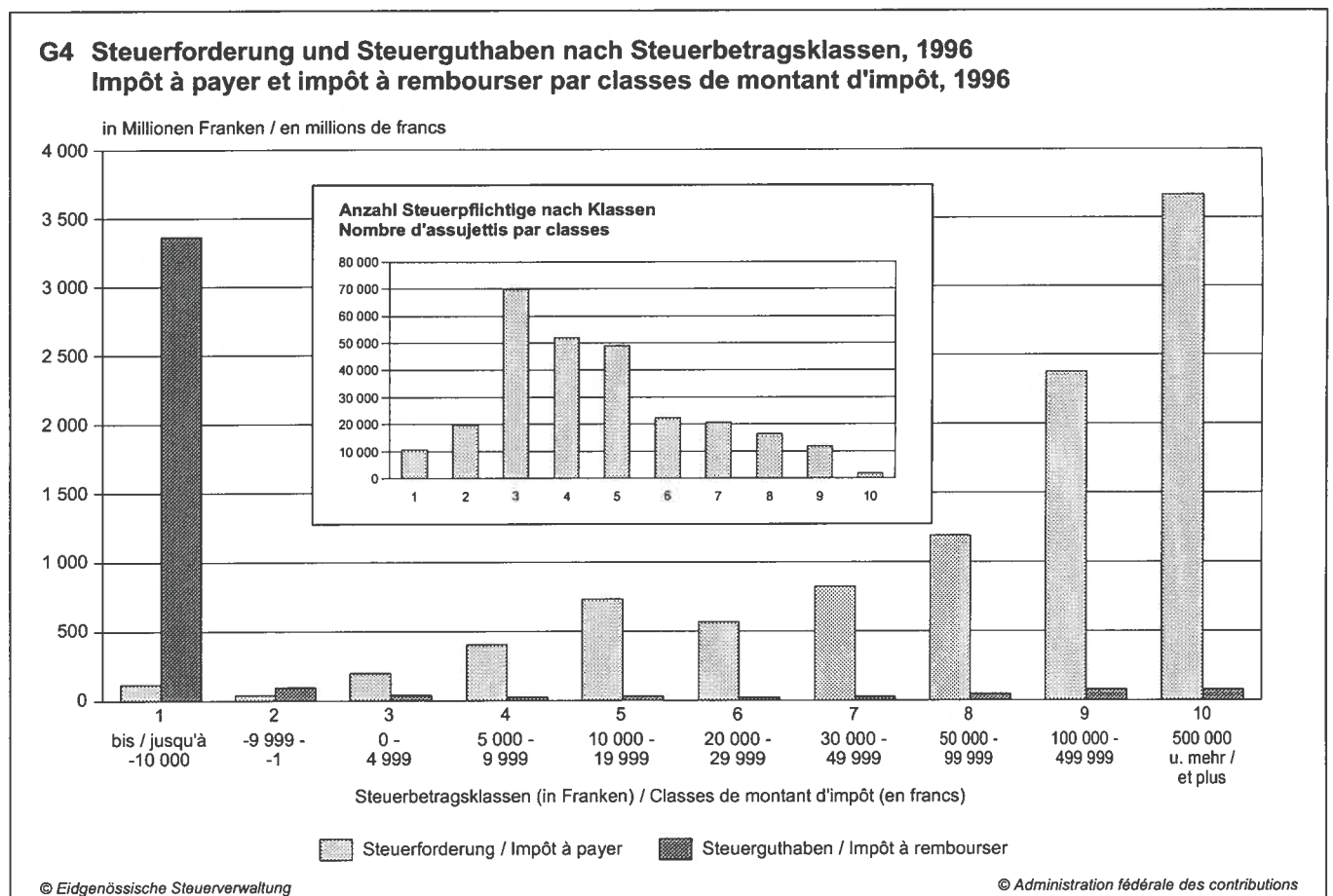


Für eine gegebene Steuerperiode (Quartal, Monat oder Halbjahr) kann ein Steuerpflichtiger gegenüber der ESTV nicht gleichzeitig mit einer Steuerforderung konfrontiert sein und über ein Steuerguthaben verfügen, jedoch kann er während des Jahres zwischen Forderung und Guthaben hin und her wechseln. Das Auswahlkriterium für die Klassenbildung resultiert aus der Differenz zwischen diesen zwei Beträgen (Netto-Steuerforderung). Aus diesem Grund umfasst jede Stufe mit positiver Netto-Steuerforderung auch Steuerpflichtige mit Steuerguthaben in einzelnen Steuerperioden. In den Stufen mit einer negativen Netto-Steuerforderung findet man demgegenüber auch Steuerpflichtige mit einer Steuerforderung in einzelnen Steuerperioden. Dieser Zusammenhang ist in der Graphik G4 gut ersichtlich, welche die Steuerforderungen und Steuerguthaben nach Steuerbetragsklassen darstellt. Im kleinen Balkendiagramm dieser Graphik ist ausserdem für jede Steuerbetragsklasse die Anzahl der Steuerpflichtigen ersichtlich.

Was die Steuerbeträge anbelangt, ist die Entwicklung im zweiten MWST-Jahr wenig spektakulär. Es kann höchstens eine gewisse Stabilisierung in dem Sinne festgestellt werden, dass der Anteil der Steuerpflichtigen, die während des ganzen Jahres bezüglich Netto-Steuerforderung immer Debitor oder Kreditor der ESTV sind, von 70 auf über 76% gestiegen ist. Eine Abnahme lässt sich hingegen bei den Steuerpflichtigen mit alternierenden Forderungen und Guthaben feststellen. Die Kon-

Pour une période fiscale donnée (mois, trimestre ou semestre), un assujetti particulier ne peut être en même temps débiteur et créancier. Par contre en cours d'année, il peut être consécutivement l'un et l'autre. Le critère de classification résulte de la différence entre l'impôt à payer par l'assujetti et l'impôt devant lui être remboursé. Cela a pour conséquence qu'au sein d'une classe ayant une soultte globale positive d'impôt, nous trouverons un reliquat d'impôt à rembourser par l'AFC. A l'inverse, dans les classes où la soultte annuelle est négative, subsiste toujours un impôt à payer à l'AFC. Cette réalité est bien visible dans le graphique G4 qui présente, par classe de montant d'impôt, la somme d'impôt à payer par les assujettis et celle à rembourser par l'AFC. En médaillon nous pouvons observer le nombre d'assujettis de chacune des classes.

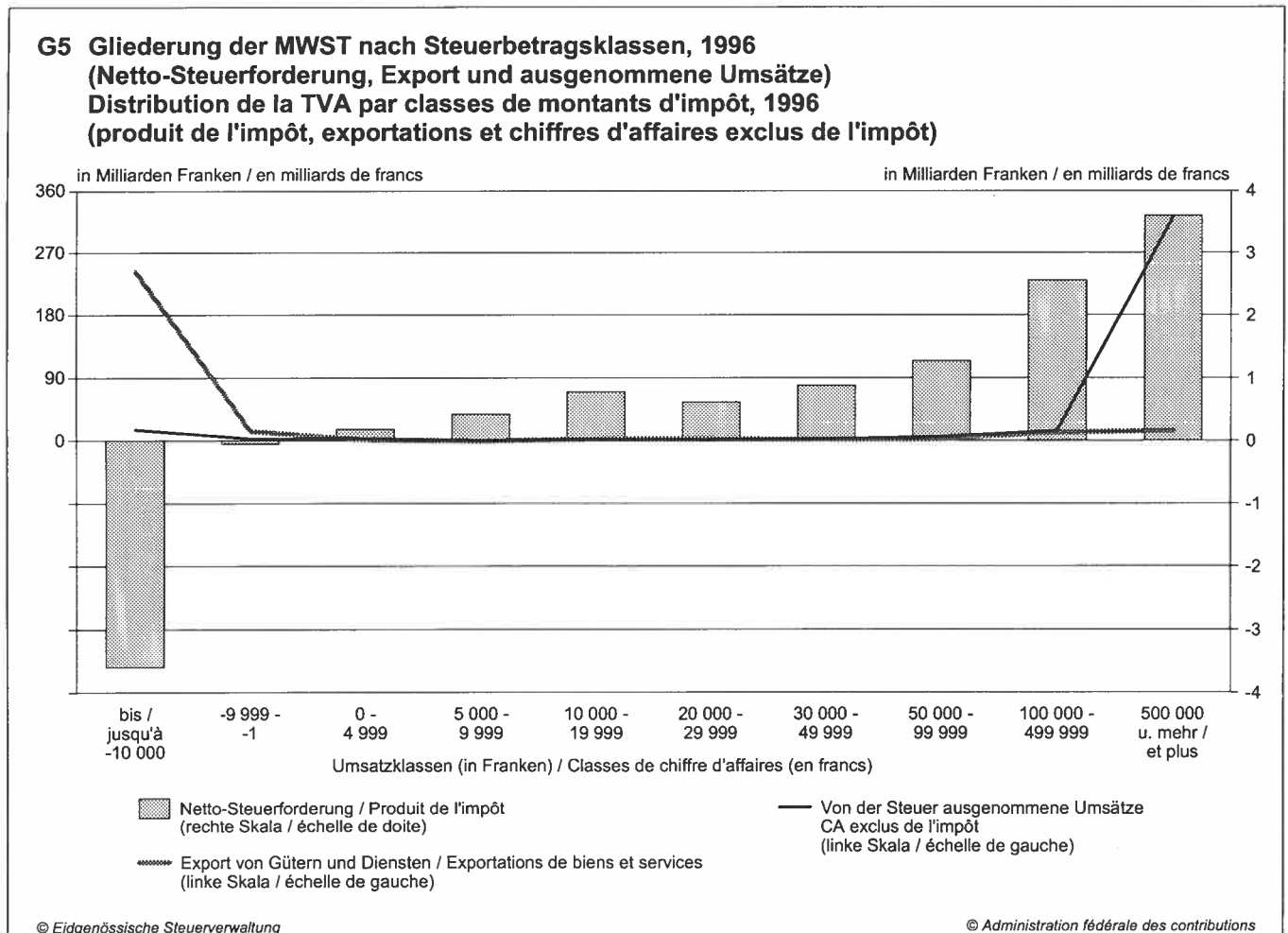
Sous l'angle des montants d'impôt, l'évolution durant l'an deux de la TVA est peu spectaculaire. Tout au plus nous assistons à une certaine polarisation du comportement des assujettis. La part de ceux qui restent stables durant l'année (soit créditeurs, soit débiteurs) passe de 70 à plus de 76% du total au détriment de ceux qui alternaient leur position (consécutivement créditeurs et débiteurs). La concentration de l'impôt reste extrêmement importante, 80% du total des montants à rembourser par l'AFC sont versés à un seul pour cent des assujettis. A l'autre extrémité de l'échelle, les 60% de l'impôt à payer par les assujettis le sont par 5% d'entre eux.



zentration der Steuer bleibt äusserst stark. Von den Steuerguthaben entfallen 80% auf ein einziges Prozent der Steuerpflichtigen. Auf der anderen Seite lasten ganze 60% der Steuerforderungen auf nur 5% der Steuerpflichtigen.

Die Graphik G5 zeigt den Einfluss der Abzüge vom Gesamtumsatz auf die Netto-Steuerforderung. Drei Grössen sind darin aufgeführt: die Netto-Steuerforderung nach Steuerbetragsklassen, die Abzüge für den Export von Gütern und Diensten sowie die Abzüge für die von der Steuer ausgenommenen Umsätze (diese beiden Abzugsarten machen mehr als 99% aller Abzüge vom Gesamtumsatz aus). In der Steuerbetragsklasse, in welcher 88% aller Steuerguthaben anfallen (Steuerbetragsklasse bis -10'000 Franken), sind auch 82% der Abzüge für den Export von Gütern und Diensten konzentriert. Bei den Steuerpflichtigen mit Netto-Steuerforderungen von 0,5 Millionen Franken und mehr (Netto-Steuerforderung dieser Steuerbetragsklasse: 3,6 Milliarden Franken) wiederum ergeben sich die hohen Netto-Steuerforderungen trotz Abzügen von annähernd 340 Milliarden Franken, wovon 323 Milliarden Franken allein für von der Steuer ausgenommene Umsätze. Diese Abzüge vom Gesamtumsatz entfallen fast ausschliesslich auf den Finanzsektor, was deren riesige Grössenordnung erklärt.

Le graphique G5 met en image l'influence des déductions de chiffre d'affaires sur le produit de l'impôt. Trois grandeurs sont représentées: le produit de l'impôt par classe de montant d'impôt, les déductions du chiffre d'affaires effectuées au titre des exportations de biens et services ainsi que les déductions des chiffres d'affaires exclus du champ de l'impôt (à elles deux, ces déductions représentent le 99% des déductions portées en diminution du chiffre d'affaires total). Nous observons que la classe créditrice de 88% de l'impôt à rembourser (produit de l'impôt jusqu'à - 10'000 francs) est aussi celle qui englobe les 82% du chiffre d'affaires déduit au titre d'exportations de biens et services. A l'opposé, les assujettis qui génèrent une soulte d'impôt positive supérieure à 0,5 million de francs (total du produit de l'impôt de cette classe: 3,6 milliards de francs) le font malgré des déductions de presque 340 milliards de francs, dont 323 milliards de francs au titre de chiffre d'affaires exclus de l'impôt. Ces déductions se rapportent presque exclusivement au domaine du marché des capitaux, ce qui explique la taille des montants en jeu.



3.2 Verteilung nach dem Umsatz der Steuerpflichtigen

Die Steuerpflichtigen wurden in 31 Umsatzklassen eingeteilt. Die Tabellen 2.1 bis 2.3 des statistischen Teils greifen sämtliche Resultate gemäss dieser Klassierung in Form absoluter und relativer Werte sowie als Vorjahresvergleich auf. In der Folge wurden diese 31 Klassen in 11 Kategorien zusammengefasst, die in dieser Form in den nachfolgenden Tabellen und den zugehörigen Grafiken erscheinen. Die Tabelle T4* wiedergibt die Hauptelemente dieser Verteilung. Sie führt für jede Umsatzklasse die Anzahl Steuerpflichtige, den Gesamtumsatz, den steuerbaren Umsatz sowie die Netto-Steuerforderung auf, und zwar sowohl in absoluten Werten als auch als Prozentanteil an der Gesamtheit.

3.2 Distribution selon le chiffre d'affaires des assujettis

Les assujettis ont été répartis en 31 classes de chiffre d'affaires distinctes. Les tableaux 2.1 à 2.3 de la partie statistique reprennent l'ensemble des résultats de cette classification soit en chiffres absolus, relatifs ou évolutifs. Par la suite ces 31 classes ont été regroupées en onze catégories pour servir de base aux tables et graphiques ci-dessous. La table T4* synthétise les éléments principaux de cette distribution. Elle indique pour chacune des catégories, le nombre de ses assujettis, son chiffre d'affaires total et imposable ainsi que sa contribution au produit de l'impôt. Ces quatre grandeurs sont données en valeurs absolues et par rapport au total.

Gliederung der MWST nach Umsatzklassen, 1996

(Anzahl Steuerpflichtige, Gesamtumsatz, Steuerbarer Umsatz und Netto-Steuerforderung)

Distribution de la TVA par classes de chiffre d'affaires, 1996

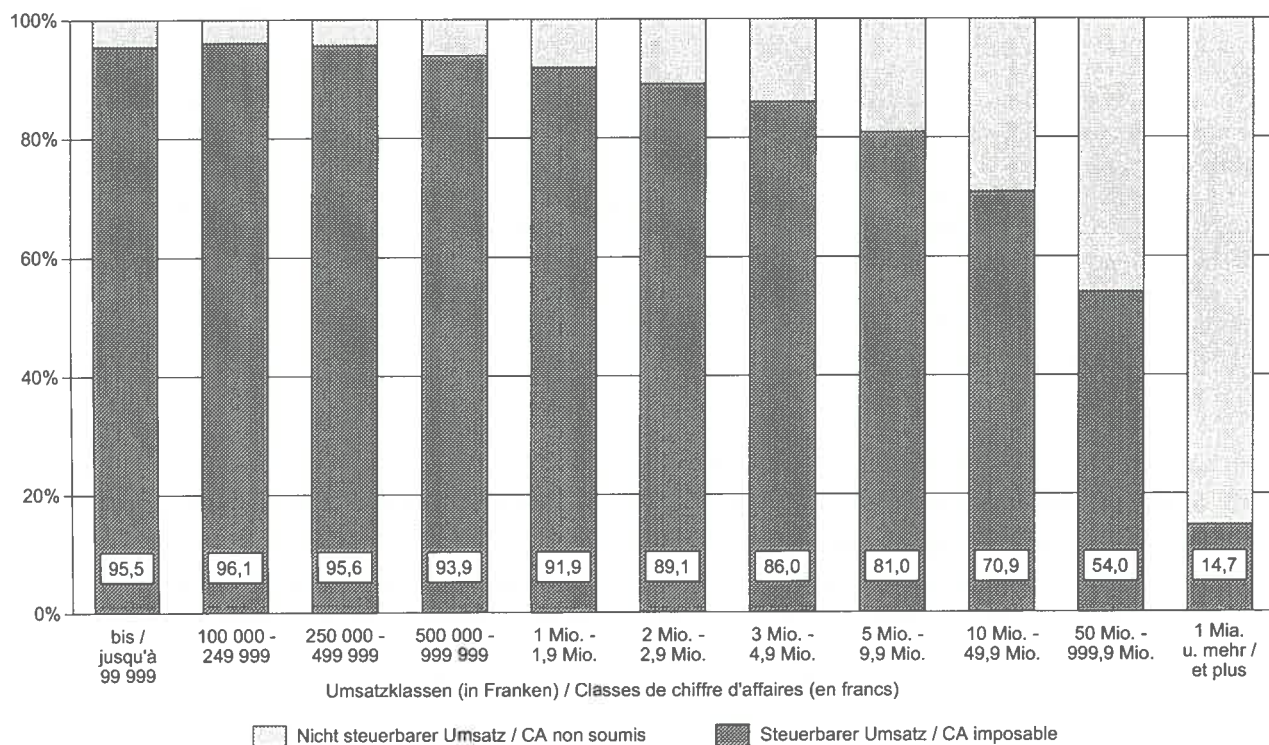
(nombre d'assujettis, chiffre d'affaires total, chiffre d'affaires imposable et produit de l'impôt)

T4* Umsatzklassen in Franken Classes de chiffre d'affaires en francs	Anzahl Steuerpflichtige Nombre d'assujettis		Gesamtumsatz CA total		Steuerbarer Umsatz CA imposable		Netto-Steuerforderung Produit de l'impôt	
	Absolut	In %	In Mio. Franken	In %	In Mio. Franken	In %	In Mio. Franken	In %
	En nombre absolu	En %	En millions de francs	En %	En millions de francs	En %	En millions de francs	En %
bis / jusqu'à 99 999	43 380	15,8	1 892,3	0,2	1 806,9	0,3	11,1	0,2
100 000 - 249 999	61 237	22,3	10 350,8	0,9	9 945,8	1,8	329,4	5,2
250 000 - 499 999	54 005	19,7	19 404,0	1,6	18 559,1	3,4	545,7	8,6
500 000 - 999 999	45 760	16,7	32 472,5	2,7	30 491,5	5,6	803,5	12,7
1 000 000 - 1 999 999	31 437	11,5	44 024,5	3,6	40 436,5	7,5	955,3	15,1
2 000 000 - 2 999 999	11 971	4,4	29 243,7	2,4	26 043,5	4,8	570,3	9,0
3 000 000 - 4 999 999	10 018	3,6	38 464,0	3,2	33 085,9	6,1	654,7	10,4
5 000 000 - 9 999 999	7 871	2,9	54 776,3	4,5	44 347,4	8,2	755,6	12,0
10 000 000 - 49 999 999	6 970	2,5	141 978,0	11,7	100 669,3	18,6	1 050,0	16,6
50 000 000 - 999 999 999	1 776	0,6	282 356,8	23,3	152 579,8	28,3	387,2	6,1
1 000 000 000 u. mehr / et plus	90	0,0	558 042,9	46,0	82 113,7	15,2	246,7	3,9
Total	274 515	100,0	1 213 006,0	100,0	540 079,5	100,0	6 309,6	100,0

Die Grafik G6 zeigt die Unterteilung des Gesamtumsatzes in einen steuerbaren und einen nicht steuerbaren (im wesentlichen Export von Gütern und Diensten sowie von der Steuer ausgenommene Aktivitäten) Teil. Mit Ausnahme der sehr kleinen Unternehmen, geht ein wachsender Umsatz mit einer stetigen Abnahme des Anteils des steuerbaren Umsatzes am Gesamtumsatz einher. Mehr als 90% des Gesamtumsatzes der kleinen steuerpflichtigen Unternehmen (mit einem Gesamtum-

Le graphique G6 présente la répartition du chiffre d'affaires total des assujettis en fraction imposable et non soumise (essentiellement les exportations de biens et services et les opérations exclues du champ de l'impôt). A l'exception des très petites entreprises, nous constatons que la progression du chiffre d'affaires s'accompagne d'une constante diminution de son pourcentage imposable. Plus des neuf dixièmes du chiffre d'affaires des petites entreprises (jusqu'à 2 millions de francs de chif-

G6 Steuerbarer / nicht steuerbarer Umsatz nach Umsatzklassen, 1996 (Anteile in %)
CA imposable et CA non soumis par classes de CA, 1996 (parts en %)



© Eidgenössische Steuerverwaltung

© Administration fédérale des contributions

satz unter 2 Millionen Franken) sind steuerbar. Dieser Anteil nimmt anschliessend stark ab, um schliesslich nur noch 15% des Gesamtumsatzes der sehr grossen Unternehmen zu erreichen (Gesamtumsatz von einer Milliarde Franken und mehr). Auf die Gründe dieser Abnahme wird nachfolgend eingegangen.

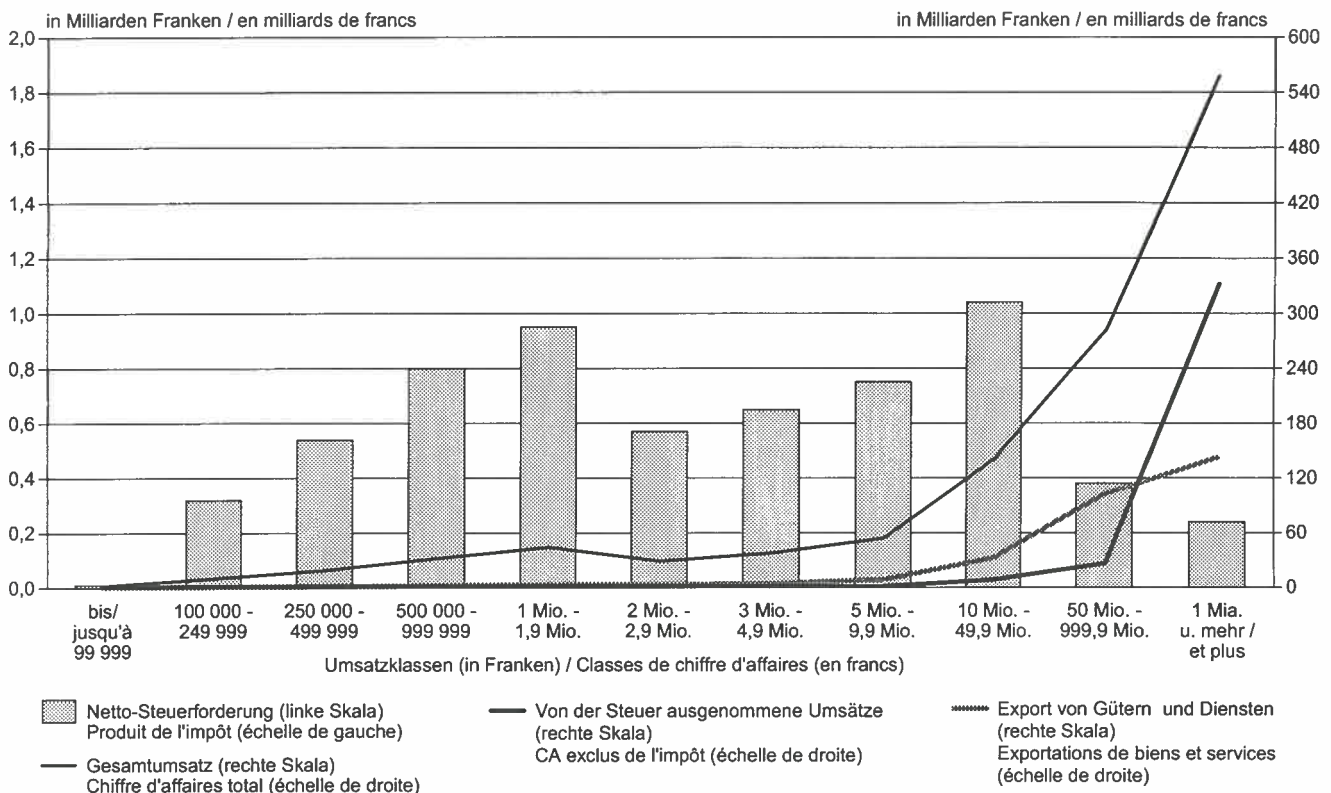
Die Aussage, dass mit steigendem Umsatz die Anzahl der Steuerpflichtigen abnimmt, ist zweifellos banal. Sie ist jedoch vor allem im Zusammenhang mit der Feststellung zu würdigen, dass die relativ wenigen steuerpflichtigen Unternehmen mit einem Gesamtumsatz von 5 Millionen Franken und mehr (6% der Gesamtheit der Steuerpflichtigen) fast 40% der Netto-Steuerforderung aufbringen. Interessanter ist die Frage, warum die Netto-Steuerforderung bei den grössten Unternehmen, jenen mit einem Gesamtumsatz von über 50 Millionen Franken, stark abnimmt. Die Erklärung wird in der Grafik G7 geliefert, in welcher für die einzelnen Umsatzklassen der Gesamtumsatz, die Abzüge vom Gesamtumsatz (für den Export von Gütern und Diensten und die von der Steuer ausgenommenen Aktivitäten) sowie die Netto-Steuerforderung aufgeführt sind. Darin ist gut ersichtlich, dass der Gesamtumsatz der grössten Unternehmen wohl enorm ist, dass aber ihre Umsätze im Exportbereich sowie vor allem im Bereich der von der Steuer ausgenommenen Aktivitäten derart hoch sind, dass schliesslich ein relativ bescheidener steuerbarer

fre d'affaires total) sind imposables. Cette part baisse ensuite rapidement et ne représente plus que 15% du chiffre d'affaires des très grandes entreprises (plus d'un milliard de chiffre d'affaires total). Nous verrons par la suite les raisons de cette régression.

Il est banal de remarquer que le nombre des assujettis diminue alors que leur chiffre d'affaires augmente. Nous pouvons néanmoins souligner que les entreprises dont le chiffre d'affaires total excède 5 millions de francs (6% de l'ensemble des assujettis) génèrent près de 40% du produit de l'impôt. Plus intéressant est de comprendre pourquoi le produit de l'impôt chute si considérablement lorsque le chiffre d'affaires total des entreprises dépasse 50 millions de francs. Pour ce faire, nous nous reportons au graphique G7 qui regroupe chiffre d'affaires total, déductions (concernant les exportations et les chiffres d'affaires exclus) et produit de l'impôt pour les onze catégories. Nous observons que si le chiffre d'affaires total des grandes entreprises augmente de manière vertigineuse, les exportations de biens et services, mais surtout les opérations exclues du champ de l'impôt sont à tel point énormes que le chiffre d'affaires finalement imposable est beaucoup plus modeste. Cette contraction du chiffre d'affaires imposable induit la baisse du produit de l'impôt bien visible dans le graphique G7. L'explosion des déductions au titre d'opérations hors champ d'application de l'impôt provient en très grande majori-



G7 Gliederung der MWST nach Umsatzklassen, 1996
(Netto-Steuerforderung, Gesamtumsatz, Export und ausgenommene Umsätze)
Distribution de la TVA par classes de chiffre d'affaires, 1996
(produit de l'impôt, CA total, exportations et CA exclus de l'impôt)



© Eidgenössische Steuerverwaltung

© Administration fédérale des contributions

Umsatz resultiert. Diese Schmälerung des steuerbaren Umsatzes zieht die in der Graphik G7 gut ersichtliche Abnahme der Netto-Steuerforderung nach sich. Der ausserordentlich hohe von der Steuer ausgenommene Umsatz in der höchsten Umsatzklasse stammt vorwiegend von steuerpflichtigen Unternehmen des Finanzsektors. In diesem Wirtschaftsbereich sind enorme Gesamtumsätze festzustellen, die indessen zu mehr als 90% von der Steuer ausgenommen sind.

té des entreprises du monde financier. Dans ce domaine, les chiffres d'affaires totaux sont énormes mais à plus de 90% exclus du champ d'application de la TVA.

3.3 Verteilung nach der Rechtsform der Steuerpflichtigen

Diese in Tabelle T5* (oder in detaillierterer Form in den Tabellen 3.1 bis 3.3 des statistischen Teils) ausgewiesene Verteilung ist gegenüber dem Vorjahr am stabilsten geblieben. Allenfalls kann eine leichte Zunahme des Anteils der Steuerpflichtigen in der Rechtsform der GmbH an der gesamten Anzahl der Steuerpflichtigen vermerkt werden. Diese Rechtsform ist die einzige mit einer signifikanten Zunahme des prozentualen Anteils an der Anzahl der Steuerpflichtigen (von 2,21% im Jahre 1995 auf 3,37% im Jahre 1996). Das neue Recht der Aktiengesellschaften, welches mit der Erhöhung des minimalen Aktienkapitals von 50'000 auf 100'000 Franken die Rechtsform der Aktiengesellschaft für kleine Unternehmen weniger attraktiv gemacht hat, dürfte der Grund hierfür sein.

3.3 Distribution selon la forme juridique des assujettis

Cette distribution, présentée dans la table T5* (ou de manière détaillée dans les tableaux 3.1 à 3.3 de la partie statistique), est celle qui est restée la plus stable d'une année à l'autre. Tout au plus pouvons nous constater une légère progression de la part des sociétés à responsabilité limitée qui est la seule forme juridique dont le pourcentage d'adhérents augmente de manière significative (passant de 2,21% en 1995 à 3,37% en 1996). Le nouveau droit des SA, qui, en fixant un capital social minimum de 100'000 francs au lieu de 50'000 francs, a rendu cette forme juridique moins attractive pour les petites entreprises, en est certainement la cause.



Gliederung der MWST nach Rechtsformen in 1996

(Anzahl Steuerpflichtige, Gesamtumsatz, Steuerbarer Umsatz und Netto-Steuerforderung)

Distribution de la TVA par formes juridiques en 1996

(nombre d'assujettis, chiffre d'affaires total, chiffre d'affaires imposable et produit de l'impôt)

T5*	Anzahl Steuerpflichtige Nombre d'assujettis		Gesamtumsatz Chiffre d'affaires total		Steuerbarer Umsatz Chiffre d'affaires imposable		Netto-Steuerforderung Produit de l'impôt		Formes juridiques
	Absolut	In %	In Mio. Franken	In %	In Mio. Franken	In %	In Mio. Franken	In %	
	En nombre absolu	En %	En millions de francs	En %	En millions de francs	En %	En millions de francs	En %	
	1	2	3	4	5	6	7	8	
Aktiengesellschaften	90 200	32,9	549 832,8	45,3	323 102,2	59,8	3 544,0	56,2	Sociétés anonymes
Genossenschaften, Stiftungen, GmbH, Vereine, Konsortien	21 537	7,8	65 718,5	5,4	56 304,3	10,4	395,3	6,3	Coopératives, Fondations, Sàrl, Associations, Consortiums
Kollektivgesellschaften, Einfache Gesellschaften	19 352	7,0	19 726,2	1,6	16 376,7	3,0	394,4	6,3	Sociétés en nom collectif, Sociétés simples
Oeffentlich-rechtliche Unternehmen	5 623	2,0	44 250,6	3,6	30 683,5	5,7	663,3	10,5	Entreprises de droit public
Unternehmensgruppen ¹⁾	736	0,3	463 413,4	38,2	47 102,7	8,7	-350,1	-5,5	Groupes d'entreprises ¹⁾
Einzelfirmen	137 067	49,9	70 064,4	5,8	66 510,1	12,3	1 662,7	26,4	Entreprises individuelles
Total	274 515	100,0	1 213 006,0	100,0	540 079,5	100,0	6 309,6	100,0	Total

¹⁾ Die Unternehmensgruppen sind fast ausschliesslich Konglomerate von Aktiengesellschaften. Diese Rechtsform ergibt sich aufgrund von Art. 17, Abs. 3 MWSTV, der eng miteinander verbundenen juristischen Personen die Möglichkeit einräumt, gemeinsam als ein einziger Steuerpflichtiger behandelt zu werden.

¹⁾ Les groupes d'entreprises sont presque systématiquement des conglomerats de sociétés anonymes. Cette classification particulière découle de l'art. 17, 3ème al., OTVA qui donne la possibilité aux personnes morales étroitement liées d'être traitées toutes ensemble comme un seul assujetti.

Trotzdem bilden die Aktiengesellschaften, welche 33% der Anzahl der Steuerpflichtigen und Netto-Steuerforderungen von über 3,5 Milliarden Franken generieren, eine überaus wichtige Kategorie unter den Steuerpflichtigen. Eine weitere sehr häufige Rechtsform ist die Einzelirma. Der Beitrag der Einzelfirmen an die Netto-Steuerforderung ist geringer (1,7 Milliarden Franken), ihre Anzahl hingegen macht annähernd 50% der Gesamtheit aus.

In der Graphik G8 sind - immer gemessen am Gesamttotal des jeweiligen Merkmals - die Anzahl Steuerpflichtige, der Gesamtumsatz und die Netto-Steuerforderung der einzelnen Rechtsformen dargestellt. Nur in der Kategorie der Unternehmensgruppen besteht eine negative Netto-Steuerforderung, was durch den hohen Anteil

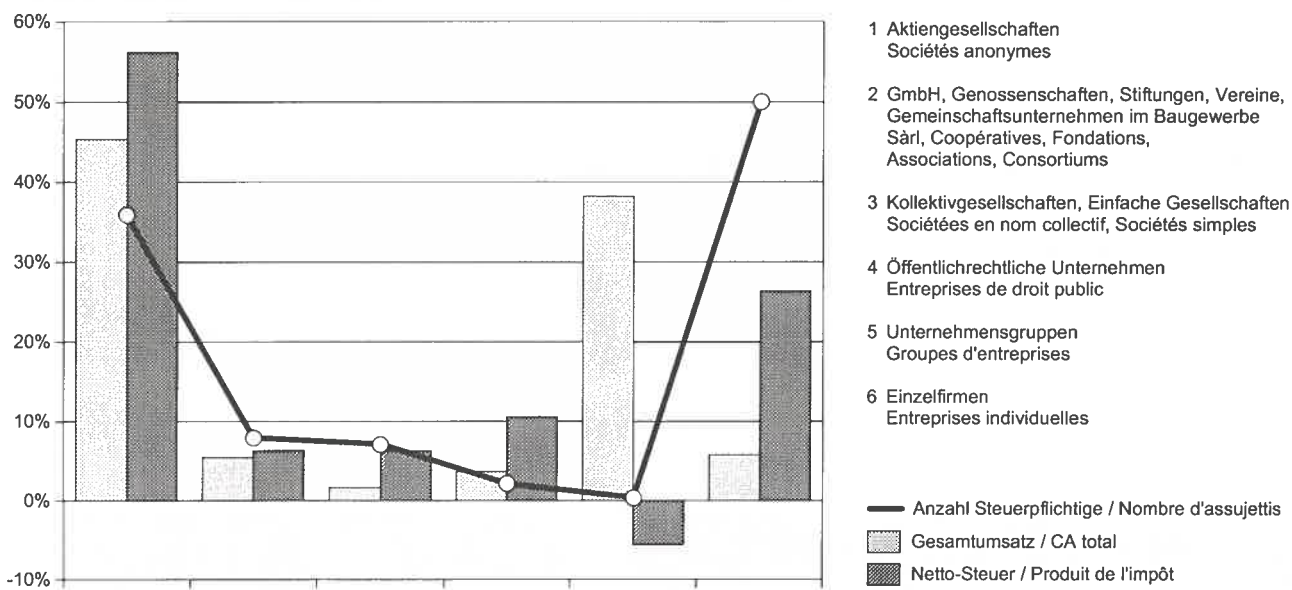
Malgré tout, avec 33% de l'ensemble des assujettis et un produit de l'impôt supérieur à 3,5 milliards de francs, les sociétés anonymes restent un acteur prépondérant de la taxe sur la valeur ajoutée. Une autre forme juridique très usitée est l'entreprise individuelle. Son apport en terme de produit de l'impôt est moindre (1,7 milliards de francs) mais le nombre de ses représentants frôle les 50% du total.

Le graphique G8 représente en chiffres relatifs le nombre d'assujettis, le chiffre d'affaires total ainsi que le produit de l'impôt par forme juridique. Il nous indique que seuls les groupes d'entreprises sont créditeurs de l'AFC. Une grande partie du chiffre d'affaires de ces sociétés est exportée ce qui explique cette soultte d'impôt négative. Quant à lui, le graphique G9 met en rela-

der Exporte zu erklären ist. Die Graphik G9 zeigt ihrerseits, in welchem Verhältnis der steuerbare und der nicht steuerbare Umsatz zum Gesamtumsatz der einzelnen Rechtsformen stehen. Im Falle der Unternehmensgruppen ist der steuerbare Umsatz sehr bescheiden (nur 10% des Gesamtumsatzes). Dieses Missverhältnis ist in erster Linie wiederum auf die von der Steuer ausgenommenen Umsätze im Finanzsektor zurückzuführen.

tion les proportions imposables et non soumises à la TVA du chiffre d'affaires total. Pour les groupes d'entreprises la part soumise à l'impôt est extrêmement faible (10%); cette disproportion est due en premier lieu aux chiffres d'affaires exclus de l'impôt dans le domaine financier.

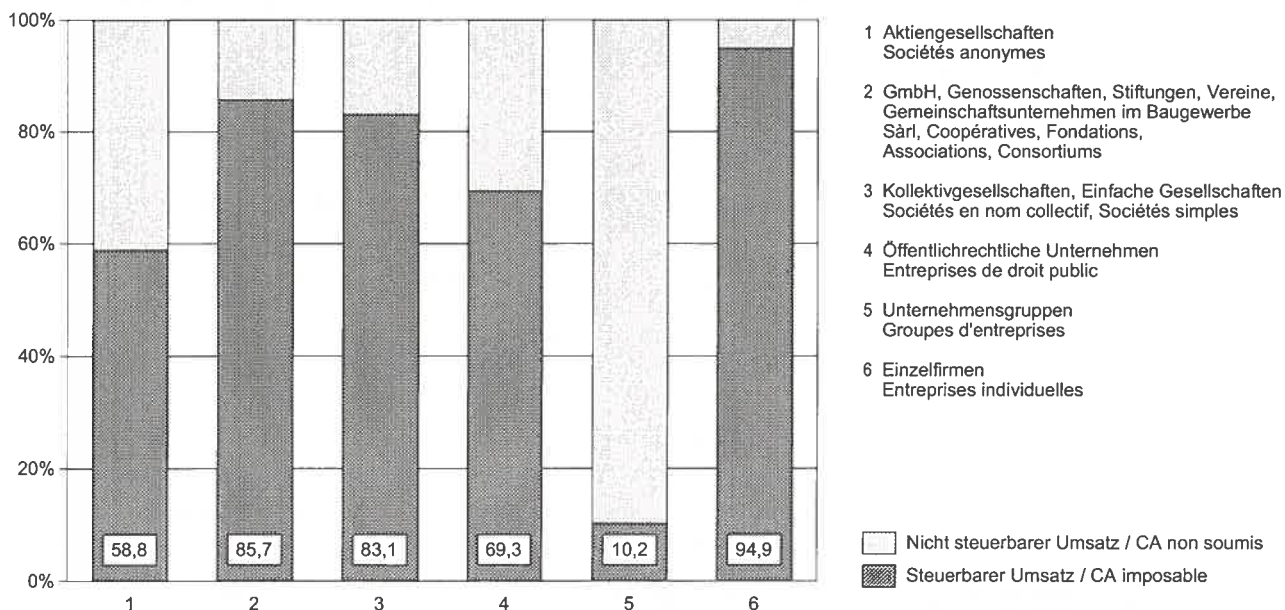
G8 Steuerpflichtige, Gesamtumsatz und Netto-Steuer, 1996 (Anteile der Rechtsformen in %)
Assujettis, CA total et produit de l'impôt, 1996 (parts des formes juridiques en %)



© Eidgenössische Steuerverwaltung

© Administration fédérale des contributions

G9 Steuerbarer / nicht steuerbarer Umsatz nach Rechtsformen, 1996 (Anteile in %)
CA imposable et CA non soumis par formes juridiques, 1996 (parts en %)



© Eidgenössische Steuerverwaltung

© Administration fédérale des contributions



3.4 Verteilung nach der wirtschaftlichen Tätigkeit der Steuerpflichtigen

3.4.1 Vorbemerkungen

Die MWST-Statistik basiert auf der Allgemeinen Systematik der Wirtschaftszweige (ASWZ 1985, BFS). Danach wird jeder Steuerpflichtige gemäss seiner Tätigkeit einer der 703 Wirtschaftsarten der Systematik oder im Zweifelsfall der Kategorie «unbestimmte Tätigkeit» zugeordnet. Die Arten werden in 54 Klassen (plus eine Klasse «unbestimmte Tätigkeit») und diese Klassen in 9 Abteilungen (plus die Abteilung «unbestimmte Tätigkeit») zusammengefasst. Die Tabellen 4.1 bis 4.3 im sta-

3.4 Distribution selon l'activité économique des assujettis

3.4.1 Remarques préliminaires

La statistique de la TVA se fonde sur la nomenclature générale des activités économiques (NGAE 85, OFS). Chaque assujetti est classé selon son activité dans un des 703 genres de cette nomenclature ou, en cas de doute trop important, sous «Activités indéfinies». Les genres d'activités sont regroupés dans 54 classes (plus une classe «Activités indéfinies»). Ces dernières sont agrégées en 9 divisions (plus une division «Activités indéfinies»). Les tableaux 4.1 à 4.3 de la partie statistique synthéti-

Gliederung der MWST nach Wirtschaftszweigen, 1996 (Anzahl Steuerpflichtige, Gesamtumsatz und Steuerbarer Umsatz)

Distribution de la TVA par activités économiques, 1996 (nombre d'assujettis, chiffre d'affaires total et chiffre d'affaires imposable)

T6* Wirtschaftszweige Activités économiques	Anzahl Steuerpflichtige Nombre d'assujettis		Gesamtumsatz Chiffre d'affaires total		Steuerbarer Umsatz Chiffre d'affaires imposable	
	Absolut	In %	In Mio. Franken	In %	In Mio. Franken	In %
	En nombre absolu	En %	En millions de francs	En %	En millions de francs	En %
Land-, Forstwirtschaft Agriculture, sylviculture	4 042	1,6	2 716,0	0,2	2 639,6	0,5
Energie-, Wasserversorgung, Bergbau Economie énergétique, extraction	2 014	0,7	24 533,4	2,0	21 920,0	4,1
Verarbeitende Produktion Arts et métiers, industrie	41 130	15,0	209 675,5	17,3	117 858,9	21,8
Baugewerbe Bâtiment et génie civil	37 273	13,6	50 222,4	4,1	49 115,2	9,1
Handel, Gast-, Reparaturgewerbe Commerce, restaur./hébergement, réparation	101 792	37,1	419 195,7	34,6	247 511,9	45,8
Verkehr, Nachrichtenübermittlung Transports et communications	10 317	3,8	56 531,1	4,7	26 161,0	4,8
Banken, Versicherungen, Beratungen Banques, assurances, agences-conseil	64 682	23,6	426 181,3	35,1	60 918,3	11,3
Sonstige Dienstleistungen Autres services	12 567	4,6	21 858,3	1,8	12 409,3	2,3
Oeffentliche Verwaltung Administrations publiques	677	0,2	2 090,3	0,2	1 543,2	0,3
Unbestimmte Tätigkeit Activités indéfinies	21	0,0	2,1	0,0	2,1	0,0
Total	274 515	100,0	1 213 006,0	100,0	540 079,5	100,0
Primärsektor Secteur primaire		Sekundärsektor Secteur secondaire		Tertiärsektor Secteur tertiaire		

tistischen Teil stellen die wichtigsten Elemente der MWST auf der Stufe der Wirtschaftsklassen vor. Die Steuerpflichtigen der Kategorie «unbestimmte Tätigkeit» (21 Fälle) sind fast vollständig verschwunden und sind vernachlässigbar. Aus diesem Grund werden sie mit den Steuerpflichtigen der Abteilung «Öffentliche Verwaltung» zusammengefasst.

Die Tabelle T6* bietet auf der hohen Aggregationsstufe der Wirtschaftsabteilungen eine Übersicht über die Anzahl Steuerpflichtige, den Gesamtumsatz und den steuerbaren Umsatz.

Aufgrund der in Ziffer 1.3 erwähnten Besonderheiten der MWST sind auch die Ergebnisse der Verteilung nach der wirtschaftlichen Tätigkeit der Steuerpflichtigen sehr interpretationsbedürftig. Ebenfalls zu beachten ist, dass die von der EZV erhobene MWST auf der Einfuhr nicht in die vorliegende Statistik einfließt. Aus diesem Grund kann die *globale* Netto-Steuerforderung (an die ESTV sowie an die EZV zu entrichtende Steuer) eines Wirtschaftszweigs sehr stark von der nachstehend erwähnten Netto-Steuerforderung der ESTV abweichen.

3.4.2 Allgemeines

Gewisse mit der Einführung der MWST verbundenen Besonderheiten (vgl. Ziffer 1.3.5) sind verschwunden. Nachfolgend wird von ihnen dennoch vereinzelt die Rede sein, weil die ausgewiesene Entwicklung der Umsätze und/oder der Netto-Steuerforderungen verschiedener Branchen mehr mit dieser Tatsache als mit der realen wirtschaftlichen Entwicklung zu tun hat. Auf der hohen Aggregationsstufe der Wirtschaftsabteilungen sind hingegen die mit der Einführung der neuen Steuer verbundenen Auswirkungen weniger spürbar. Der Primärsektor ist durch die MWST wenig betroffen. Ihm kommt lediglich eine untergeordnete Rolle zu, egal welches Merkmal (Umsatz, Anzahl Steuerpflichtige, Netto-Steuerforderung, ...) beobachtet wird. Die Hauptelemente der MWST verteilen sich vielmehr auf den sekundären und den tertiären Sektor. Je nach analysiertem Merkmal ist diese Verteilung jedoch nicht identisch.

Aus dem Blickwinkel der Anzahl Steuerpflichtige und der Steuer auf dem Umsatz geht ein Drittel auf das Konto des Sekundärsektors, während zwei Drittel auf den Tertiärsektor entfallen (vgl. Graphiken G10 a und b). Dieses Verhältnis ist gerade umgekehrt im Falle der Steuerguthaben (vgl. Graphik G10 c). Die Netto-Steuerforderung verteilt sich zu 1% auf den Primär-, 22% auf den Sekundär- und 77% auf den Tertiärsektor (vgl. Graphik G10 d).

Was die einzelnen Wirtschaftsbranchen anbelangt, dürfte sich das Interesse der Wissenschaft und der Wirtschaft vorwiegend auf den Vorjahresvergleich bei den

sent les principaux éléments de la TVA au niveau des classes économiques. Les assujettis avec une activité économique indéfinie (21 cas) ont presque totalement disparu et n'ont aucune influence sur les résultats. En conséquence, dans les tables et graphiques ci-dessous, ils ont été intégrés au sein de la division «Administrations publiques».

La table T6* présente, au niveau très agrégé des divisions économiques, le nombre d'assujettis ainsi que leurs chiffres d'affaires totaux et imposables.

Les restrictions faites sous le chiffre 1.3 restent pleinement valables dans l'interprétation des résultats de cette répartition. De même, le prélèvement de la TVA effectué par l'AFD lors de l'importation n'est pas pris en compte au niveau des branches économiques. En conséquence le produit *global* (soulte d'impôt due à l'AFC et TVA à payer à l'AFD) d'une branche économique peut s'écarter, même de manière considérable, de l'impôt net dû à l'AFC et indiqué ci-dessous.

3.4.2 Généralités

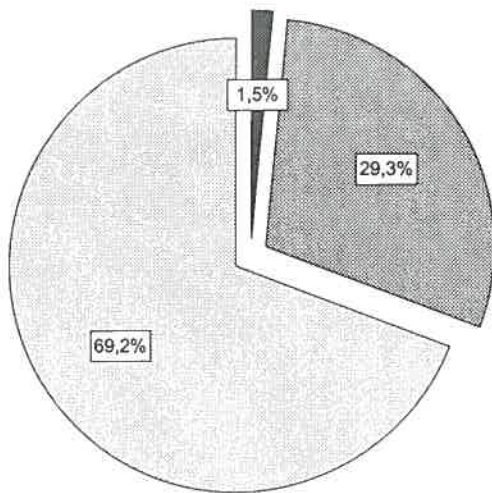
Certaines particularités liées à l'introduction de la TVA (cf. chiffre 1.3.5) ont disparu. Nous verrons plus bas que, pour certaines classes d'activités économiques, les variations du chiffre d'affaires et/ou du produit de l'impôt s'expliquent surtout par cette disparition et moins par l'évolution réelle des branches concernées. Par contre les trois secteurs économiques sont moins sensibles aux phénomènes liés à l'introduction de la TVA. Le secteur primaire est peu touché par la TVA, son influence reste marginale quelle que soit la grandeur observée (chiffre d'affaires total, nombre d'assujettis, produit de l'impôt,...). Les éléments de la TVA se distribuent en réalité au sein des secteurs secondaires et tertiaires. Cette distribution n'est pas identique selon la grandeur observée.

Sous l'angle du nombre des assujettis ou de l'impôt collecté, la répartition se fait à hauteur d'un tiers pour le secteur secondaire et de deux tiers pour le secteur tertiaire (graphiques G10 a et b). Cette proportion s'inverse si nous observons l'impôt que l'AFC rembourse aux assujettis (graphique G10 c). En dernier lieu, le produit de la TVA (graphique G10 d) se répartit à hauteur de 1% dans le secteur primaire, 22% dans le secteur secondaire et 77% dans le secteur tertiaire.

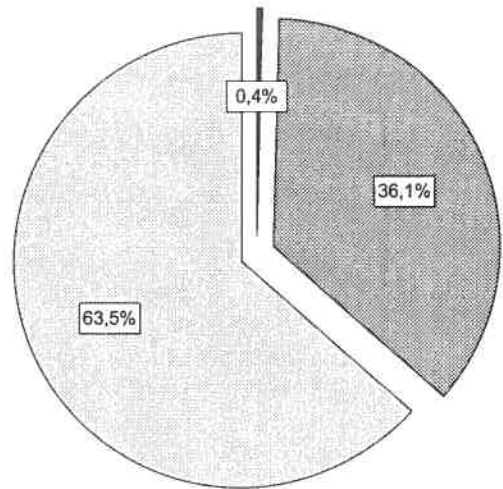
En ce qui concerne les différentes branches économiques, l'intérêt des scientifiques et des économistes se porte principalement sur l'évolution du chiffre d'affaires des entreprises. Ces chiffres se trouvent dans le tableau 4.3 de la partie statistique de la présente publication. En principe, l'élément de la statistique de la TVA reflétant

G10 MWST und Wirtschaftssektoren, 1996 / TVA et secteurs économiques, 1996

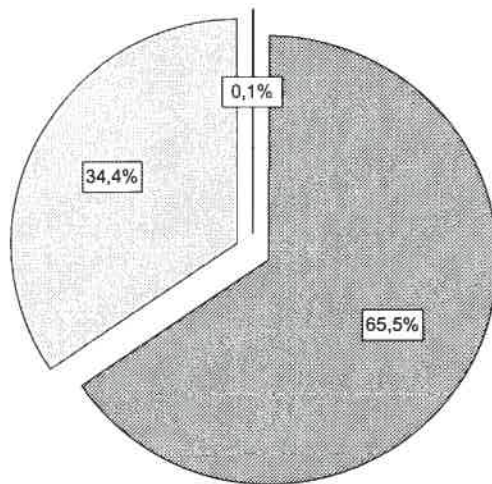
G10a Verteilung der Steuerpflichtigen
Répartition des contribuables



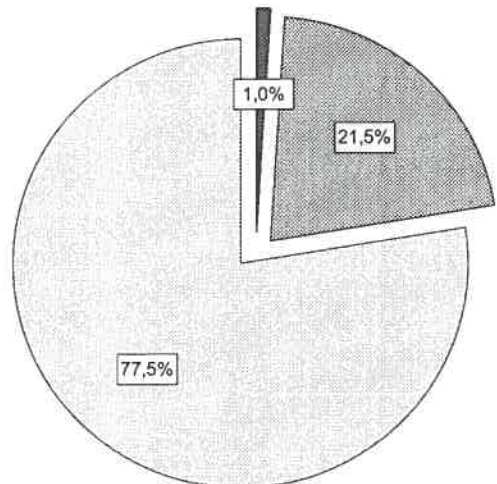
G10b Verteilung der Steuer auf dem Umsatz
Répartition de l'impôt collecté



G10c Verteilung der Steuerguthaben
Répartition de l'impôt à rembourser



G10d Verteilung der Netto-Steuerforderung
Répartition du produit de l'impôt



Primärssektor
Secteur primaire

Sekundärssektor
Secteur secondaire

Tertiärssektor
Secteur tertiaire

© Eidgenössische Steuerverwaltung

© Administration fédérale des contributions

Umsätzen der steuerpflichtigen Unternehmen konzentrieren. Die entsprechenden Werte finden sich in der Tabelle 4.3 im statistischen Teil. Grundsätzlich ist der deklarierte Gesamtumsatz jenes MWST-Element, das am besten das Geschäftsvolumen der Unternehmen eines Wirtschaftszweigs in der Schweiz widerspiegelt. Im Gesamtumsatz sind nämlich sowohl die auf dem heimischen Markt als auch die auf den Exportmärkten erzielten Umsätze enthalten.

Leider wiedergibt der Gesamtumsatz wegen verschiedener Besonderheiten der MWST-Abrechnungen nicht

au mieux le niveau d'activités des entreprises d'une branche en Suisse est le chiffre d'affaires total. En effet ce chiffre regroupe les chiffres d'affaires du marché domestique et ceux réalisés en vue des exportations.

Malheureusement, du fait de certaines particularités des décomptes de la TVA, le chiffre d'affaires total déclaré ne reflète pas toujours la réalité de chaque classe d'activités économiques. Par exemple, les exportations de biens et services englobent les opérations de type «étranger-étranger» (cf. chiffre 1.3.3). Lorsque ces chiffres d'affaires sont prépondérants au sein d'une bran-

immer die Wirklichkeit eines Wirtschaftszweigs. Der deklarierte Export von Gütern und Diensten z.B. umfasst auch die «Ausland-Ausland»-Umsätze (vgl. Ziffer 1.3.3). Falls letztere in einer Branche ein hohes Gewicht aufweisen, beeinflusst ihre Entwicklung den Gesamtumsatz dieser Branche unverhältnismässig. Bei solchen Umsätzen ist nämlich die in der Schweiz anfallende Aktivität sehr beschränkt. Aus diesem Grund wäre es fahrlässig, starke Veränderungen des Gesamtumsatzes als Indikator einer entsprechenden realen Entwicklung der betroffenen Wirtschaftszweige aufzufassen. Im übrigen schreibt die MWSTV vor, dass im deklarierten Gesamtumsatz auch die von der Steuer ausgenommenen Umsätze enthalten sein müssen, die ihrerseits dann für die Berechnung des steuerbaren Umsatzes vom Gesamtumsatz in Abzug zu bringen sind. Die Erfahrungen seit der Einführung der MWST zeigen indessen, dass diese Praxis nicht durchwegs befolgt worden ist (vgl. auch Ziffer 1.2.2). Vor allem in den ersten Quartalen des Jahres 1995 haben verschiedene Steuerpflichtige ihre von der Steuer ausgenommenen Umsätze nicht deklariert. Obwohl der steuerbare Umsatz und die Steuerberechnung davon nicht betroffen sind, verlangt die ESTV die Einhaltung der Vorschriften der MWSTV. Die nachträgliche Praxisänderung durch Steuerpflichtige mit bedeutenden von der Steuer ausgenommenen Umsätzen kann dazu führen, dass beim Vorjahresvergleich völlig verzerrte Veränderungsraten des Gesamtumsatzes einzelner Wirtschaftszweige ausgewiesen werden. Auch in diesem Fall haben die Veränderungsraten nichts mit der effektiven Entwicklung des Geschäftsvolumens der betroffenen Branchen zu tun. Die detaillierte Analyse der Ergebnisse weist darauf hin, dass bei der Interpretation der Entwicklung des Gesamtumsatzes der Wirtschaftsklassen «Grosshandel» und «Banken, Finanzgesellschaften» besondere Vorsicht geboten ist.

Aus den erwähnten Gründen ist es für eine korrekte Interpretation der Entwicklung einzelner Wirtschaftszweige oft besser, sich am steuerbaren statt am Gesamtumsatz zu orientieren. Der steuerbare Umsatz weist allerdings den Mangel auf, den Export von Gütern und Diensten nicht zu berücksichtigen, was einen unbestreitbaren Nachteil für die Interpretation der Ergebnisse von exportorientierten Branchen darstellt. Aus diesem Grund ist für verschiedene Wirtschaftszweige, z.B. für den Industriesektor, trotz allem eine auf der Entwicklung des Gesamtumsatzes basierende Analyse vorzuziehen.

Beim Vorjahresvergleich der Netto-Steuerforderung muss berücksichtigt werden, dass die Aenderung der MWSTV vom 18. September 1995, welche eine Ausweitung des Rechts auf den Vorsteuerabzug ab 1996 mit sich brachte (vgl. Ziffer 1.1.5), die Ergebnisse über alle Branchen hinweg beeinflusst hat. Ohne diese Verordnungsänderung wäre der Zuwachs der Netto-Steuerforderung zweifellos höher ausgefallen.

che, leur variation influence de manière disproportionnée le chiffre d'affaires total. Dans ces cas l'activité effective en relation avec les chiffres d'affaires «étranger-étranger» est très réduite en Suisse. Nous ne pouvons donc pas interpréter une forte variation du chiffre d'affaires total comme un indicateur d'une évolution analogue des branches concernées. Par ailleurs, l'OTVA stipule que le chiffre d'affaires déclaré doit être le chiffre d'affaires total comprenant les chiffres d'affaires exclus de l'impôt que l'assujetti devra déduire par la suite. Les constatations faites depuis l'introduction de la TVA montrent que tel n'a pas toujours été le cas (voir aussi chiffre 1.2.2). Surtout durant les premiers trimestres de 1995, de nombreuses entreprises ont omis de déclarer les chiffres d'affaires hors champ d'application de l'impôt et ont opté pour une déclaration ne tenant pas compte de ces chiffres d'affaires. Bien que le chiffre d'affaires imposable et le calcul de l'impôt ne soient pas touchés par cette manière de faire, l'AFC exige le respect des directives de l'OTVA. Or, un changement de pratique par des entreprises avec des chiffres d'affaires hors champ d'application de l'impôt importants peut se traduire par une variation exagérée du chiffre d'affaires total de certaines branches. Dans ces cas aussi une telle variation n'a plus aucune relation avec l'évolution réelle de la branche concernée. L'analyse détaillée des résultats a montré qu'il faut être particulièrement prudent dans l'interprétation de l'évolution du chiffre d'affaires total pour les classes d'activités économiques «Commerce de gros» et «Banques, sociétés financières».

Pour ces raisons il est souvent préférable de s'en tenir plutôt au chiffre d'affaires imposable qu'au chiffre d'affaires total pour une interprétation correcte de l'évolution des activités des différentes branches économiques. Le chiffre d'affaires imposable a bien sûr le désavantage de ne pas tenir compte des exportations de biens et services, ce qui constitue un inconvénient majeur lors de l'interprétation des résultats des branches tournées vers l'exportation. C'est pourquoi, dans le secteur de l'industrie par exemple, il reste préférable d'appuyer une analyse des résultats sur le chiffre d'affaires total.

S'agissant de l'évolution du produit de l'impôt, la modification de l'OTVA du 18 septembre 1995, élargissant le droit des assujettis à la déduction de l'impôt préalable (cf. chiffre 1.1.5), a influencé les résultats de l'ensemble de l'économie. Sans cette modification, il ne fait aucun doute que la progression du produit de l'impôt aurait été plus forte.

Ci-après nous reprenons les résultats de chaque division économique. En cas d'évolution particulière, des remarques sont faites au niveau des classes d'activités ou, plus rarement, des genres d'activités économiques précis. Le commentaire va donc quelquefois au-delà des chiffres publiés. Ces derniers, pour des raisons de protection des données, ne sont pas communiqués au niveau détaillé des genres d'activités. Les résultats ne sont présentés

Nachfolgend werden die Ergebnisse jeder Wirtschaftsabteilung einzeln vorgestellt. Bei besonderen Entwicklungen werden Hinweise auf der Aggregationsstufe der Wirtschaftsklassen, und vereinzelt auch für bestimmte Wirtschaftsarten, eingestreut. Der Kommentar geht demnach teilweise über die publizierten Zahlen hinaus. Diese werden aus Datenschutzgründen grundsätzlich nicht auf der detaillierten Stufe der Wirtschaftsarten, sondern lediglich auf jener der Wirtschaftsabteilungen und -klassen zur Verfügung gestellt (vgl. Tabellen 4.1 bis 4.3 im statistischen Teil).

3.4.3 Land-, Forstwirtschaft (0)

[Steuerbarer Umsatz: 2,6 Mia. / Netto-Steuer: 64,6 Mio.]

Der Primärsektor spielt im MWST-Geschehen nach wie vor eine untergeordnete Rolle. Die rund 4000 Steuerpflichtigen dieses Sektors (1,5% der Gesamtheit) erwirtschaften 0,5% des steuerbaren Umsatzes und 1,0% der Netto-Steuerforderung. Diese Angaben sind für die schweizerische Landwirtschaft nicht repräsentativ, sind doch die einheimischen Produzenten nicht steuerpflichtig, sofern ihre Lieferungen ausschliesslich aus ihrer eigenen Produktion stammen (Artikel 19 Absatz 1 Bst. b MWSTV). Zu Vergleichszwecken sei hinzugefügt, dass das Bundesamt für Statistik für das Jahr 1996 annähernd 80'000 Landwirtschaftsbetriebe gezählt hat.

3.4.4 Energie-, Wasserversorgung, Bergbau (1)

[Steuerbarer Umsatz: 21,9 Mia. / Netto-Steuer: 363,4 Mio.]

Die Netto-Steuerforderung dieser Wirtschaftsabteilung hat 1996 um mehr als 30% zugenommen. Die Erklärung hierfür liegt in einer bedeutenden Ausweitung des steuerbaren Umsatzes sowie in der auseinandergehenden Entwicklung der Steuer auf dem Umsatz einerseits (+13%) und der anrechenbaren Vorsteuer (+8%) andererseits. Im übrigen zeichnet sich diese durch die Elektrizitätswirtschaft dominierte Abteilung durch eine geringe Anzahl von Steuerpflichtigen aus, die indessen einen mittleren steuerbaren Umsatz pro Steuerpflichtigen erzielen, der fünf Mal höher als der Durchschnitt aller Steuerpflichtigen ist.

3.4.5 Verarbeitende Produktion (2/3)

[Steuerbarer Umsatz: 117,9 Mia. / Netto-Steuer: -380,8 Mio.]

Mit ganzen 41% des Gesamtumsatzes (86 von 210 Milliarden Franken), die auf den Export von Gütern und Diensten entfallen, ist diese Wirtschaftsabteilung am stärksten im Aussenhandel aktiv (sieht man von den in den Ziffern 1.3.3 und 3.4.2 dargelegten Abgrenzungsproblemen im Bereich der «Ausland-Ausland»-Umsätze ab). Dies hat bedeutende Auswirkungen auf die MWST, ist doch der Export von Gütern und Diensten

dans cette publication qu'au niveau des divisions et des classes économiques (cf. tableaux 4.1 à 4.3 de la partie statistique).

3.4.3 Agriculture, sylviculture (0)

[Chiffre d'affaires (CA) imposable: 2,6 milliards / Soulte de TVA: 64,6 millions]

L'apport du secteur primaire à la TVA reste marginal. Ses 4000 représentants (1,5% des assujettis) réalisent 0,5% du chiffre d'affaires imposable et 1,0% du produit de l'impôt. Ces chiffres ne sont pas représentatifs de l'agriculture suisse car les producteurs indigènes ne sont pas soumis à la taxe pour autant que leurs livraisons proviennent exclusivement de leur propre exploitation (article 19, 1^{er} al., let. b, OTVA). A titre de comparaison, l'Office fédéral de la statistique mentionne, pour l'année sous revue, près de 80'000 exploitations agricoles.

3.4.4 Economie énergétique, extraction (1)

[CA imposable: 21,9 milliards / Soulte de TVA: 363,4 millions]

Le produit de l'impôt de cette division a progressé de plus de 30% en 1996. Une augmentation importante du chiffre d'affaires imposable ainsi qu'une évolution divergente entre impôt collecté (+13%) et impôt préalable (+8%) en sont les principales explications. Par ailleurs cette division, largement dominée par la production d'électricité, se caractérise par un nombre restreint d'assujettis mais des chiffres d'affaires imposables moyens par entreprise assujettie cinq fois supérieurs à la norme.

3.4.5 Arts et métiers, industrie (2/3)

[CA imposable: 117,9 milliards / Soulte de TVA: -380,8 millions]

Avec 41% de son chiffre d'affaires total (86 milliards de francs sur 210) déduit au titre d'exportation de biens et services, cette division est la plus active dans le commerce extérieur du pays (nous faisons ici abstraction des problèmes de délimitations liés aux chiffres d'affaires «étranger-étranger» vus aux chiffres 1.3.3 et 3.4.2). Cela a des conséquences déterminantes pour la TVA car l'exportation est exonérée de l'impôt. L'assujetti ne paie pas

echt steuerbefreit. Der Steuerpflichtige bezahlt für seine Exportumsätze keine Steuer auf dem Umsatz, kann aber die darauf entfallende Vorsteuer trotzdem in Abzug bringen. Aus diesem Grund ist die «Verarbeitende Produktion» auch die einzige Wirtschaftsabteilung, welche eine negative Netto-Steuerforderung infolge Vorsteuerüberschuss aufweist. Die negative Netto-Steuerforderung beläuft sich auf 381 Millionen Franken und hat gegenüber 1995 stark zugenommen (Zunahme um 184 Millionen Franken).

Für diese starke Zunahme sind vorwiegend drei Wirtschaftsklassen verantwortlich, nämlich die Branchen «Chemische Erzeugnisse», «Maschinen- und Fahrzeugbau» sowie «Elektrotechnik, Elektronik, Optik». Ihr deklarierter Exportumsatz hat 1996 um mehr als 4,3 Milliarden Franken zugenommen, während ihr Gesamtumsatz in derselben Periode nur eine Erhöhung um 2,1 Milliarden Franken aufweist. Auf den ersten Blick ergibt sich daraus eine Verschlechterung des MWST-Ergebnisses. Diese Entwicklung ist indessen sehr erfreulich, spielt doch der Export eine Schlüsselrolle für die wirtschaftliche Erholung des Landes. Dieser Zusammenhang ist in den Ergebnissen der vorliegenden MWST-Statistik gut ersichtlich. In der Tat zeigt sich im Jahre 1996 im Industriesektor ein Zuwachs des Gesamtumsatzes von 3,5%, während beim steuerbaren Umsatz im Inland sogar eine Abnahme um 0,5% zu verzeichnen ist.

3.4.6 Baugewerbe (4)

[Steuerbarer Umsatz: 49,1 Mia. / Netto-Steuer: 1375,2 Mio.]

Gemäss MWST-Abrechnungen ist die im Jahre 1996 registrierte Entwicklung des Baugewerbes absolut erstaunlich. In der Tat nimmt der Gesamtumsatz in dieser Wirtschaftsabteilung von 44,6 auf 50,2 Milliarden Franken zu. Weil sich das Baugewerbe fast ausschliesslich auf den heimischen Markt orientiert, nimmt auch sein steuerbarer Umsatz im gleichen Verhältnis (von 43,1 auf 49,1 Milliarden Franken) zu. Die Steuer auf dem Umsatz wächst um 14%, die anrechenbare Vorsteuer hingegen nur um 9%. Die kumulierten Auswirkungen dieser Entwicklung führen zu einem grossen Sprung bei der Netto-Steuerforderung, die um ganze 20% (von 1146 Millionen Franken im Jahre 1995 auf 1375 Millionen Franken im Jahre 1996) zunimmt. Im Baugewerbe kann mit 46% das höchste Verhältnis zwischen der Netto-Steuer und der Steuer auf dem Umsatz beobachtet werden (mit Ausnahme der beiden Abteilungen «Land-, Forstwirtschaft» und «Oeffentliche Verwaltung», die aus steuerlicher Sicht lediglich eine untergeordnete Rolle spielen). Dies ist darauf zurückzuführen, dass fast der ganze Umsatz zum Normalsatz besteuert wird.

Für den Bereich des Baugewerbes steht die MWST-Statistik 1996 in einem klaren Widerspruch zu anderen statistischen Quellen. In der Tat weist die MWST-Statistik

de TVA sur le chiffre d'affaires concernant ses exportations mais peut néanmoins déduire l'impôt préalable y relatif. Pour cette raison, la division des arts et métiers et de l'industrie est la seule à se voir rembourser un montant d'impôt par l'AFC au titre d'impôt préalable excédentaire. Un montant au demeurant important, puisqu'il s'élève à 381 millions de francs, et en forte augmentation depuis 1995 (progression de 184 millions).

Cet accroissement est essentiellement le fait de trois classes d'activités économiques: l'industrie chimique, la construction de machines et de véhicules ainsi que la construction électrique et électronique. Leur chiffre déclaré à l'exportation a progressé de plus de 4,3 milliards de francs durant l'année sous revue alors que leur chiffre d'affaires total ne s'est accru que de 2,1 milliards durant la même période. Cette évolution peut apparaître au premier abord comme une péjoration du produit de la TVA; toutefois, en deuxième lecture, cette progression est tout à fait réjouissante, tant il est vrai que les exportations jouent un rôle moteur dans la reprise économique du pays. Ce rôle transparaît dans le chiffre d'affaires total du secteur de l'industrie qui augmente de 3,5% en 1996 alors que, durant cette période, le chiffre d'affaires imposable recule de 0,5%.

3.4.6 Bâtiment et génie civil (4)

[CA imposable: 49,1 milliards / Soutle de TVA: 1375,2 millions]

Selon les déclarations de TVA des assujettis de cette division économique, l'évolution en 1996 dans le secteur du bâtiment et du génie civil est tout à fait surprenante. Le chiffre d'affaires total passe en effet de 44,6 milliards à 50,2 milliards de francs. La construction étant presque exclusivement tournée vers le marché intérieur, le chiffre d'affaires imposable progresse dans les mêmes proportions (de 43,1 à 49,1 milliards). L'impôt collecté augmente d'environ 14% alors que la croissance de l'impôt préalable déductible est plus faible (9%). L'effet cumulé de ces évolutions divergentes se retrouve dans le produit de la TVA de cette division qui fait un bond de 20% et se monte à 1375 millions de francs en 1996 contre 1146 millions de francs en 1995. C'est dans le «Bâtiment et génie civil» que la proportion entre produit de l'impôt et impôt collecté est la plus élevée, soit plus de 46% (à l'exception des divisions de l'agriculture et des administrations publiques qui sont marginales d'un point de vue fiscal). Cela en raison d'un chiffre d'affaires qui est imposé dans sa quasi-intégralité au taux normal.

Dans le domaine de la construction, les statistiques de la TVA sont en contradiction flagrante avec d'autres sources statistiques. Elles indiquent une progression de la marche des affaires dans le bâtiment de 13% (chiffre

einen Zuwachs des Geschäftsvolumens von 13% (Gesamtumsatz) resp. 14% (steuerbarer Umsatz) aus. Nach der «Bau- und Wohnbaustatistik der Schweiz» (BFS, Bern 1997) ergibt sich hingegen im Jahr 1996 nominal eine Abnahme der Bauausgaben um 8%. Zwei Gründe dürften für dieses Auseinandergehen statistischer Ergebnisse verantwortlich sein. In der Folge gehen wir kurz darauf ein.

Definitionsprobleme beim Gegenstand der Statistik

Die beiden Statistiken beschreiben nicht dieselbe Wirklichkeit. Gegenstand der MWST-Statistik ist der Umsatz der Steuerpflichtigen der Wirtschaftsabteilung «Baugewerbe». Die Schweizerische Bau- und Wohnbaustatistik erfasst hingegen die Ausgaben für die bewilligungspflichtige Bautätigkeit des privaten und des öffentlichen Sektors in den Bereichen Hoch- und Tiefbau sowie für die öffentlichen Unterhaltsarbeiten im Tief- und Hochbau. Nicht berücksichtigt werden in dieser Baustatistik demnach die nicht bewilligungspflichtigen privaten Unterhalts- und Renovationsarbeiten.

Übergang von der WUST zur MWST

Die unterschiedlichen Definitionen des statistischen Gegenstands spielen zwar auch eine wichtige Rolle, doch entscheidend für die Erklärung der Entwicklung des Baugewerbes im Jahre 1996 gemäss MWST-Statistik sind zweifellos die mit dem Übergang von der WUST zur MWST verbundenen Besonderheiten (vgl. Ziffer 1.3.5). Eine intensive Prüfung hat ergeben, dass die im Einführungsjahr 1995 deklarierten baugewerblichen Umsätze mit grösster Vorsicht zu geniessen sind. Im Baugewerbe waren bei der Einführung der neuen Steuer die Abgrenzungsfragen hinsichtlich der Umsätze, die noch nach altem WUST-Recht steuerbar waren, und der Umsätze, die bereits gemäss dem neuen MWST-Recht zu besteuern waren, besonders schwierig. Dies hat viele Korrekturen in den Abrechnungen nach sich gezogen; bedeutende Umsätze konnten seinerzeit nicht in die MWST-Statistik 1995 einbezogen werden. Ab 1996 hat dieser Korrekturbedarf stark abgenommen, so dass der Vorjahresvergleich der Umsätze künstlich aufgeblasen wird.

3.4.7 Handel, Gast-, Reparaturgewerbe (5)

[Steuerbarer Umsatz: 247,5 Mia. / Netto-Steuer: 2432,5 Mio.]

In dieser Wirtschaftsabteilung übersteigt die Anzahl der Steuerpflichtigen nun die 100'000er-Grenze. Auch in bezug auf die übrigen Hauptelemente der MWST kommt dieser Abteilung bei weitem die grösste Bedeutung zu, generiert sie doch 46% des steuerbaren Umsatzes und 39% der Netto-Steuerforderung der Gesamtheit

d'affaires total), respectivement 14% (chiffre d'affaires imposable). En comparaison, la «Statistique suisse de la construction et des logements» (OFS, Berne 1997) fait part d'une régression de 8% en terme nominal des dépenses dans la construction. Deux raisons sont vraisemblablement à la base de cet antagonisme. Nous les passons succinctement en revue ci-dessous.

Problème de définition de l'objet de la statistique

Les deux statistiques ne recouvrent pas la même réalité. Les statistiques de la TVA ont pour objet l'ensemble des chiffres d'affaires des assujettis actifs dans la division «Bâtiment et génie civil». La statistique suisse de la construction et des logements recense quant à elle les activités de construction des secteurs publics et privés requérant une autorisation de construire dans les domaines du génie-civil ou du bâtiment de même que, toujours dans ces domaines du génie-civil et du bâtiment, les travaux d'entretien des collectivités publiques. Elle ne prend donc pas en compte les travaux d'entretien et de rénovation privés ne faisant pas l'objet d'un permis de construire.

Passage de l'ICHA à la TVA

Si les questions de définitions étaient importantes, ce sont sans conteste les problèmes liés au passage de l'ICHA à la TVA (cf. chiffre 1.3.5) qui sont déterminants pour éclairer les résultats du bâtiment en 1996. Une étude plus fouillée des résultats a démontré que les chiffres d'affaires de la construction déclarés en 1995 doivent être interprétés très prudemment. Dans l'industrie du bâtiment il a été particulièrement difficile de procéder à la délimitation des chiffres d'affaires devant être imposés sous le régime de l'ICHA ou au contraire sous celui de la TVA. Cela a entraîné de nombreuses rectifications de décomptes; des chiffres d'affaires significatifs n'ont ainsi pas pu être pris en compte dans les statistiques 1995. Dès 1996 ce besoin de corrections a fortement diminué ce qui a artificiellement gonflé l'écart entre les chiffres d'affaires 1995 et 1996.

3.4.7 Commerce, restauration et hébergement, réparations (5)

[CA imposable: 247,5 milliards / Soule de TVA: 2432,5 millions]

Cette division a passé le cap des 100'000 assujettis durant l'année 1996. Elle est également restée prédominante pour les autres composantes déterminantes de la TVA (46% du chiffre d'affaires imposable et 39% du produit de l'impôt de l'ensemble des assujettis). La progression relativement faible du produit de l'impôt

der Steuerpflichtigen. Die relativ schwache Zunahme der Netto-Steuerforderung gegenüber dem Vorjahr steht im Zusammenhang mit der gegenläufigen Entwicklung der beiden folgenden Wirtschaftsklassen:

51 Grosshandel [Steuerbarer Umsatz: 115,6 Mia. / Netto-Steuer: 550,333 Mio.]

Trotz einem um gut drei Milliarden Franken gestiegenen steuerbaren Umsatz hat die Netto-Steuerforderung der im Grosshandel tätigen Steuerpflichtigen um 150 Millionen Franken abgenommen. Diese Abnahme ist auf die Einführung der MWST im Vorjahr zurückzuführen. Die WUST-Grossisten konnten mit ihren grossen steuerfreien Warenlagern im Zeitpunkt des Uebergangs zur MWST nur verhältnismässig geringe Vorsteuern in Abzug bringen. Die Folge davon ist, dass die Netto-Steuerforderung 1995 des Grosshandels künstlich hoch ausgefallen ist. Ab 1996 ist dieses Einführungsphänomen verschwunden; die anrechenbaren Vorsteuern dieser Branche sind stark gestiegen, und haben eine entsprechende Abnahme der Netto-Steuerforderung nach sich gezogen.

Erinnert sei hier an eine andere Besonderheit des Grosshandels. Es handelt sich um die Wirtschaftsklasse, welche die Mehrheit der steuerpflichtigen Unternehmen mit «Ausland-Ausland»-Umsätzen umfasst (vgl. Ziffern 1.3.3 und 3.4.2). In der MWST-Statistik werden diese Umsätze zusammen mit den Exporten von Gütern und Diensten aufgeführt, obwohl sie in der schweizerischen Aussenhandelsbilanz keine Berücksichtigung finden. Ein bedeutender Teil der 145 Milliarden Franken, die 1996 in den periodischen Abrechnungen der Steuerpflichtigen dieser Wirtschaftsklasse unter dem Titel Export von Gütern und Diensten deklariert wurden, entfällt in Wirklichkeit auf solche «Ausland-Ausland»-Umsätze.

55 Einzel-, Detailhandel [Steuerbarer Umsatz: 90,8 Mia. / Netto-Steuer: 873,4 Mio.]

In dieser Wirtschaftsklasse beläuft sich die Zunahme des steuerbaren Umsatzes auf etwas mehr als vier Milliarden Franken. Im Gegensatz zum Grosshandel kann jedoch auch ein starkes Wachstum der Netto-Steuerforderung beobachtet werden, welche von 613 auf 873 Millionen Franken, d.h. über 40% zulegt. Die Wirkung ist gegenläufig, aber die Ursache ist dieselbe: Die Einführung der MWST im Vorjahr. Die zahlreichen Steuerpflichtigen aus der Detailhandelsbranche, die vor dem Uebergang zur MWST keine WUST-Grossisten waren, konnten 1995 bei ihrer Eintragung ins MWST-Register die auf ihren Warenlagern lastende WUST als Vorsteuer in Abzug bringen. Im Jahre 1996 hat die anrechenbare Vorsteuer deshalb leicht abgenommen während die Steuer auf dem Umsatz einen Zuwachs von 240 Millionen Franken aufweist.

qu'elle génère est à mettre en relation avec l'évolution antinomique des deux classes d'activités économiques suivantes:

51 Commerce de gros [CA imposable: 115,6 milliards / Soutle de TVA: 550,3 millions]

Malgré un accroissement de plus de trois milliards de francs du chiffre d'affaires imposable du commerce de gros, le produit de la TVA qu'il dégage a régressé de près de 150 millions de francs. Ceci est la conséquence directe de l'introduction de la TVA en 1995. A cette date, ayant des stocks francs d'impôt, les grossistes n'ont pu déduire que peu d'impôt préalable ce qui a artificiellement augmenté le produit de la taxe de cette branche. Dès 1996 cette anomalie a disparu et le montant d'impôt préalable déductible a fortement augmenté, faisant chuter d'autant le produit de l'impôt du commerce de gros.

Nous tenons à rappeler une autre particularité de cette classe d'activités. C'est sous cette rubrique que sont inscrites la majorité des entreprises faisant du commerce «étranger-étranger» (cf. chiffre 1.3.3 et 3.4.2). Dans les statistiques de la TVA ces montants, déclarés dans le chiffre d'affaires total, se retrouvent dans les exportations de biens et services même s'ils ne sont pas pris en compte dans le bilan du commerce extérieur du pays. Pour le commerce de gros, une partie considérable des 145 milliards de francs déduits en tant qu'exportations de biens et services provient en réalité de chiffres d'affaires «étranger-étranger».

55 Commerce de détail [CA imposable: 90,8 milliards/Soutle de TVA: 873,4 millions]

Dans ce cas, l'augmentation du chiffre d'affaires imposable est d'un peu plus de quatre milliards, mais à l'inverse de ce que nous avons vu précédemment, le produit de l'impôt accuse une croissance de plus de 40%, passant de 613 à 873 millions de francs. L'effet est inverse, mais la cause est identique: l'introduction de la TVA. Les nombreuses entreprises du commerce de détail qui n'étaient pas assujetties à l'ICHA ont pu déduire, en 1995, à titre d'impôt préalable l'ICHA grevant leurs stocks au moment de leur inscription dans le registre de la TVA. En 1996, alors que l'impôt préalable déductible a légèrement reculé, l'impôt collecté a progressé de 240 millions de francs.

Die Einführung des Sondersatzes von 3 Prozent für Beherbergungsleistungen hat nur einen marginalen Einfluss auf die Ergebnisse des Jahres 1996. Der von dieser am 1. Oktober 1996 in Kraft getretenen Änderung betroffene Umsatz beläuft sich auf 525 Millionen Franken.

3.4.8 Verkehr, Nachrichtenübermittlung (6)

[Steuerbarer Umsatz: 26,2 Mia. / Netto-Steuer: 575,8 Mio.]

Die starke Zunahme um mehr als 100 Millionen Franken der Netto-Steuerforderung dieser Wirtschaftsabteilung kann auf zwei Hauptgründe zurückgeführt werden.

Auf der einen Seite muss auf die Wirtschaftsklasse «Nachrichtenübermittlung» verwiesen werden, wo mit einem Zuwachs des steuerbaren Umsatzes um 1,2 Milliarden Franken auch ein Anstieg der Netto-Steuerforderung von 316 auf 354 Millionen Franken einhergeht. Daneben ist die Wirtschaftsklasse «Bahnen» angesprochen. Bei dieser Branche kann der starke Zuwachs der Netto-Steuerforderung auf Anstieg weniger gut erklärt werden, liegt doch nur ein relativ bescheidener Anstieg des steuerbaren Umsatzes (+3,3%) vor. In der Tat liegt die Begründung in diesem Fall anderswo, nämlich in gewissen Besonderheiten bei der fiskalischen Behandlung der an die Bahnen überwiesenen Subventionen.

3.4.9 Banken, Versicherungen, Beratungen (7)

[Steuerbarer Umsatz: 60,9 Mia. / Netto-Steuer: 1627,3 Mio.]

Diese Wirtschaftsabteilung bleibt hinsichtlich ihres allgemeinen Gewichtes für die MWST nach wie vor die zweitwichtigste. 24% der Gesamtheit der Steuerpflichtigen sind in diesem Sektor tätig, und 26% der Netto-Steuerforderung entfallen auf diesen Bereich. Hinter dieser scheinbaren Stabilität verstecken sich wichtige Veränderungen einzelner Hauptelemente der Steuer. Der Gesamtumsatz z.B. legt gegenüber dem Vorjahr ausserordentlich stark zu, nämlich von 285 auf 426 Milliarden Franken. Der Anstieg des steuerbaren Umsatzes beträgt hingegen «nur» 11,5 Milliarden (+23,2%). Bei der Netto-Steuerforderung wiederum ist ein Zuwachs von über 340 Millionen Franken (+26,6%) feststellbar. Nachfolgend werden die Gründe dieser unterschiedlichen Entwicklungen beschrieben und die davon betroffenen Wirtschaftszweige angegeben. Dabei wird zuerst auf die Veränderungen der Umsätze und anschliessend auf jene der Netto-Steuerforderung eingegangen.

Gesamtumsatz und steuerbarer Umsatz

Im Einführungsjahr der MWST wurde von einigen Steuerpflichtigen aus dem Finanzsektor neben dem steuerbaren Umsatz nur der auf den Export von Diensten entfallende steuerbefreite Umsatz deklariert, während auf den Einbezug des von der Steuer ausgenommenen Umsatzes in die Abrechnungen verzichtet wurde. Die MWSTV erlaubt diese Vereinfachung nicht (vgl. Ziffer 3.4.2); in den periodischen

L'introduction d'un taux spécial de 3 pour cent pour les prestations du secteur de l'hébergement est restée pratiquement sans effet en 1996. Le chiffre d'affaires bénéficiant de cette modification, intervenue au début octobre 1996, s'élève à 525 millions de francs.

3.4.8 Transports et communications (6)

[CA imposable: 26,2 milliards / Soulte de TVA: 575,8 millions]

Deux raisons principales sont à la source de la progression importante de plus de 100 millions de francs du produit de l'impôt dans cette division d'activités économiques.

L'une est à rechercher dans le secteur des communications, qui, avec un chiffre d'affaires imposable en augmentation de 1,2 milliards de francs, voit sa soulte d'impôt passer de 316 à 354 millions de francs. L'autre se trouve dans la classe d'activités des chemins de fer. Dans ce cas la raison est moins explicite. En effet, l'augmentation de l'impôt ne découle pas de l'activité des chemins de fer (leur chiffre d'affaires imposable n'a progressé que de 3,3%), mais du traitement fiscal des subventions qui leur sont versées.

3.4.9 Banques, assurances, agences-conseil (7)

[CA imposable: 60,9 milliards / Soulte de TVA: 1627,3 millions]

Cette division économique a conservé sa deuxième place pour ce qui est de son influence dans l'imposition de la valeur ajoutée. Elle comprend 24% des assujettis qui génèrent 26% du produit de la TVA. Cette apparente stabilité cache en réalité des modifications importantes de certains éléments déterminants pour la taxation. Par exemple le chiffre d'affaires total explose littéralement et passe de 285 à 426 milliards de francs; alors que le total imposable n'augmente «que» de 11,5 milliards (+23,2%), le produit de l'impôt progresse pour sa part de plus de 340 millions de francs (+26,6%). Afin de mieux comprendre ces fluctuations, nous décrivons, d'abord pour les chiffres d'affaires et ensuite pour le produit de l'impôt, les raisons de ces développements et indiquons quelles sont les branches économiques qui en sont à l'origine.

Le chiffre d'affaires total et imposable

Durant l'année d'introduction, quelques instituts financiers n'avaient déclaré de leur chiffre d'affaires que les sommes imposables ainsi que la partie concernant l'exportation de services. Ils n'avaient par contre pas déclaré les chiffres d'affaires hors champ d'application de la TVA. L'OTVA n'admet pas cette simplification (cf. chiffre 3.4.2); le chiffre d'affaires total doit être déclaré et les opérations exclues du champ

Abrechnungen muss einerseits der Gesamtumsatz und andererseits ein Abzug für den von der Steuer ausgenommenen Umsatz deklariert werden. Die betreffenden Finanzinstitute haben seither ihre Deklarationspraxis angepasst. Wegen des enormen Umfangs der von der Steuer ausgenommenen Umsätze im Finanzsektor genügt im wesentlichen allein diese Praxisänderung um den Zuwachs von über 127 Milliarden Franken des Gesamtumsatzes der Wirtschaftsklasse «Banken, Finanzgesellschaften» zu erklären. Für eine korrekte Beurteilung des Gesamtumsatzes und des steuerbaren Umsatzes dieses Wirtschaftszweigs muss in Erinnerung gerufen werden, dass u.a. das Kreditgeschäft, das Einlagengeschäft, der Zahlungsverkehr, das Geschäft mit Checks oder in bezug auf gesetzliche Zahlungsmittel, das Wertpapiergeschäft sowie die Verwaltung von Anlagefonds von der Steuer ausgenommen sind (Artikel 14 Ziffer 15 MWSTV). Der steuerbare Umsatz von Banken und Finanzgesellschaften beschränkt sich somit hauptsächlich auf die Vermögensverwaltung, die Safe-Vermietung, die Treuhandgeschäfte, die Kundenberatung sowie die Lieferung von Medaillen, Banknoten und Münzen, die nicht als gesetzliche Zahlungsmittel verwendet werden.

Netto-Steuerforderung

Die Begründung für die starke Zunahme der Netto-Steuerforderung dieser Wirtschaftsabteilung ist vor allem bei zwei Wirtschaftsklassen zu suchen.

Eine davon ist die Wirtschaftsklasse «Vermietung, Leasing», wo eine Umkehrung der Netto-Steuerforderung von einem negativen Betrag von 59 Millionen Franken im Jahre 1995 auf einen positiven Betrag von 16 Millionen Franken im Jahre 1996 festgestellt werden kann. Diese Umkehrung ist massgeblich durch ein im Jahre 1996 zugunsten der ESTV ergangenes Bundesgerichtsurteil in einem Streitfall zwischen der ESTV und einzelner im Leasing-Bereich tätigen Steuerpflichtigen verursacht worden. Dabei ging es um das Recht auf den Vorsteuerabzug bei der Einführung der neuen Steuer im Jahre 1995.

Die andere ist die Wirtschaftsklasse «Beratung, Planung, kommerzielle Dienste». Hier steht allerdings der Anstieg der Netto-Steuerforderung nicht mit der MWST-Einführung im Zusammenhang, sondern mit der realen Entwicklung dieser Wirtschaftsklasse im Jahre 1996. In absoluten Zahlen registriert dieser Wirtschaftszweig den stärksten Zuwachs der gesamten Volkswirtschaft beim steuerbaren Umsatz (7 Milliarden Franken zusätzlich) und bei der Netto-Steuerforderung (Erhöhung um 200 Millionen Franken), sieht man von der Entwicklung im Detailhandel ab, welche auf die Besonderheiten der MWST-Einführung zurückzuführen ist. Bezüglich Netto-Steuerforderung bleibt die Branche «Beratung, Planung, kommerzielle Dienste» mit über 1200 Millionen Franken an der ersten Stelle der Rangliste.

de l'impôt doivent être déduites par la suite. Ces instituts financiers ont depuis lors modifié leurs pratiques. Les sommes en jeu dans le marché monétaire sont à tel point colossales que cette modification justifie, pour l'essentiel, l'augmentation de plus de 127 milliards de francs du chiffre d'affaires total des banques et sociétés financières. Si l'on veut interpréter l'évolution des chiffres d'affaires totaux et imposables de la classe «Banques, sociétés financières», il faut garder à l'esprit que les crédits, les opérations de dépôts et de virement de fonds, les chèques, les moyens de paiement légaux, les opérations sur les papiers-valeurs ainsi que la gestion de fonds de placement sont exclues du champ d'application de l'impôt (article 14, chiffre 15, OTVA). Le chiffre d'affaires imposable des banques et sociétés financières ne recouvre donc principalement que la gestion de fortune, la location de coffres-forts, les opérations fiduciaires et de conseils ainsi que la livraison de médailles, monnaies et billets de banque qui ne sont pas utilisés comme moyen de paiement légal.

Le produit de l'impôt

Les raisons de la forte augmentation du produit de l'impôt sont à rechercher dans deux classes d'activités distinctes.

L'une est la location de biens mobiliers et le crédit bail. Dans ce cas la soule d'impôt passe d'un montant négatif de 59 millions en 1995 à une somme en faveur de l'AFC de 16 millions en 1996. Cette inversion de tendance est due à un jugement que le Tribunal fédéral a rendu en 1996 en faveur de l'AFC dans un litige qui opposait l'administration aux entreprises actives dans le secteur du leasing. Le litige concernait le droit à la déduction de l'impôt préalable lors de l'introduction de la nouvelle taxe en 1995.

L'autre est la classe des consultants et services commerciaux. Dans cette catégorie, la progression du produit de la TVA n'est pas en relation avec une anomalie due à l'introduction de la TVA mais bien une conséquence de la progression réelle de ce secteur en 1996. En chiffres absolus, cette classe d'activités enregistre la plus forte augmentation de chiffre d'affaires imposable (7 milliards de francs supplémentaires) et de produit de la TVA (200 millions de francs) de l'ensemble de l'économie (abstraction faite de la progression du commerce de détail due à l'introduction de la taxe). Elle confirme ainsi son premier rang en terme de produit de l'impôt avec une soule de TVA supérieure à 1200 millions de francs.

3.4.10 Sonstige Dienstleistungen (8)

[Steuerbarer Umsatz: 12,4 Mia. / Netto-Steuer: 221,9 Mio.]

Diese Wirtschaftsabteilung ist sehr vielfältig, sowohl was die darin zusammengefassten Branchen als auch was den Geltungsbereich der Steuer anbelangt. So sind die Dienstleistungen, welche von Einrichtungen der Sozialfürsorge und der Kultur erbracht werden, die Spital- und Heilbehandlungen im Bereich der Humanmedizin, das Unterrichtswesen sowie die sportlichen Veranstaltungen (Eintrittskarten) von der Steuer ausgenommen.

Hingegen sind die Verbreitung von Radio- und Fernsehprogrammen, die gegen Entgelt betriebene Forschung und Entwicklung, die tierärztliche Behandlung, die Abfall- und die Abwasserbeseitigung sowie die Dienstleistungen von Betrieben wie Bäder, Fitness- oder Tenniszentren steuerbar.

3.4.11 Öffentliche Verwaltung (9); Unbestimmte Tätigkeit (Z)

[Steuerbarer Umsatz: 1,5 Mia. / Netto-Steuer: 29,7 Mio.]

Die Dienste von Bund, Kantonen und Gemeinden sowie der übrigen öffentlich-rechtlichen Institutionen sind von der Steuer ausgenommen, falls sie für den Eigenbedarf oder für andere öffentlich-rechtlichen Körperschaften ausgeführt werden. Werden Leistungen jedoch gegenüber Dritten erbracht, sind sie steuerbar. Aus diesem Grund sind es vor allem die Baudepartemente sowie die Eidgenössische Alkoholverwaltung, die für die MWST der Abteilung «Öffentliche Verwaltung» aufkommen. Der Einfluss dieser Wirtschaftsabteilung auf die verschiedenen Komponenten des Umsatzes und der Netto-Steuerforderung bleibt so oder so vernachlässigbar.

Für die meisten Steuerpflichtigen, bei denen im Vorjahr noch keine Zuweisung zu einem Wirtschaftszweig möglich gewesen war, konnte die ESTV in der Zwischenzeit eine zutreffende Einteilung vornehmen. Die Branche «Unbestimmte Tätigkeit», deren Einfluss bereits im Einführungsjahr unbedeutend war, hat dadurch nochmals an Bedeutung verloren.

3.4.10 Autres services (8)

[CA imposable: 12,4 milliards / Soulte de TVA: 221,9 millions]

Cette division est très hétérogène, tant au regard de ses activités économiques que du mode d'imposition. Les prestations fournies par les institutions d'assistance sociale ou les services culturels, les soins hospitaliers, l'enseignement et les manifestations sportives (billets d'entrée) sont en principe hors champ de la TVA.

Par contre, la diffusion de programmes radio/TV, la recherche et le développement effectués à titre onéreux, les prestations des vétérinaires, le traitement des déchets et des eaux usées ainsi que les prestations d'établissements tels que piscines, centres de fitness et centres de tennis sont imposables.

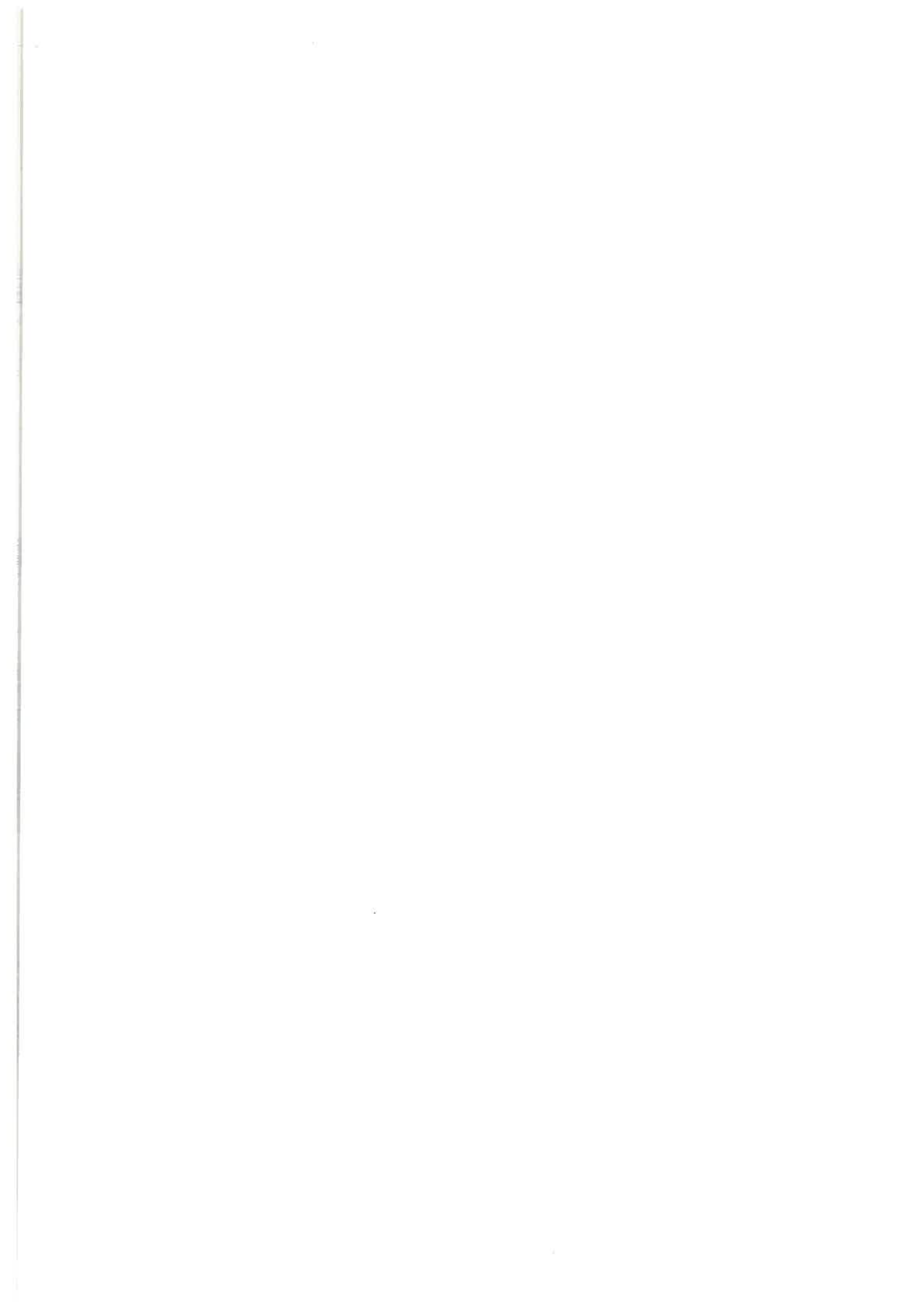
3.4.11 Administrations publiques (9); Activités indéfinies (Z)

[CA imposable: 1,5 milliards / Soulte de TVA: 29,7 millions]

La Confédération, les cantons, les communes et les autres institutions de droit public restent hors du champ de l'impôt s'ils effectuent des travaux pour leur propre compte ou celui d'une autre collectivité publique. En revanche si des prestations sont réalisées pour des tiers, elles doivent être soumises à la TVA. De ce fait, la grande majorité de la TVA afférente aux administrations publiques relève des départements des travaux publics et de la régie fédérale des alcools. Quoi qu'il en soit, l'influence des administrations dans les différentes composantes des chiffres d'affaires et du produit de la TVA reste négligeable.

L'AFC a pu définir la branche d'activité économique de la plupart des assujettis pour qui cela avait été impossible en 1995. C'est pourquoi, le poids de la division «Activités indéfinies», déjà insignifiant lors de l'année d'introduction, a encore diminué.

Tabellen / Tableaux



TVA : Distribution par classes de montant d'impôt

Steuerbetragsstufen (in Franken)	Anzahl Steuerpflichtige	Gesamtumsatz		Export von Gütern und Diensten		Total der Abzüge		Steuerbarer Umsatz		Steuer auf Umsatz		Total anrechenbare Vorsteuer		Steuerforderung		Steuer Guthaben		Netto-Steuerforderung		Classes de montant d'impôt (en francs)	
		Chiffre d'affaires total	Chiffre d'affaires de biens et services	Exportations de biens et services	Total des déductions	Chiffres d'affaires imposable	Impôt collecté	Impôt prélevable déductible total	Impôt à payer	Impôt à rembourser	Produit de l'impôt										
In Mio. Franken En millions de francs																					
Total	274'515	1'213'006,0	296'327,2	672'926,5	540'079,5	29'713,1	23'403,5	10'118,6	3'909,0	6'309,6	3'909,0	10'118,6	3'909,0	6'309,6	3'909,0	10'118,6	3'909,0	6'309,6	3'909,0	6'309,6	Total
bis -1,0 Mio. ¹⁾	491	148'801,4	115'224,2	122'638,6	26'162,9	1'528,4	3'804,4	22,7	2'298,8	-2'276,0	2'298,8	22,7	2'298,8	-2'276,0	2'298,8	22,7	2'298,8	-2'276,0	2'298,8	-2'276,0	jusqu'à -1,0 mio. ¹⁾
-999'999 - -500'000 ¹⁾	412	20'900,7	10'875,2	11'723,9	9'176,9	443,1	733,1	11,3	301,3	-290,0	301,3	11,3	301,3	-290,0	301,3	11,3	301,3	-290,0	301,3	-290,0	-999'999 - -500'000 ¹⁾
-499'999 - -100'000 ¹⁾	1'947	90'476,0	72'142,3	74'203,9	16'272,1	793,5	1'224,7	28,2	459,4	-431,2	459,4	28,2	459,4	-431,2	459,4	28,2	459,4	-431,2	459,4	-431,2	-499'999 - -100'000 ¹⁾
-99'999 - -10'000 ¹⁾	7'741	68'776,9	45'861,6	52'373,3	16'403,6	754,6	1'001,8	56,2	303,4	-247,2	303,4	56,2	303,4	-247,2	303,4	56,2	303,4	-247,2	303,4	-247,2	-99'999 - -10'000 ¹⁾
-9'999 - -1 ¹⁾	19'748	24'881,1	13'953,2	16'644,4	8'236,8	370,5	425,0	41,1	95,6	-54,5	95,6	41,1	95,6	-54,5	95,6	41,1	95,6	-54,5	95,6	-54,5	-9'999 - -1 ¹⁾
0 - 4'999	69'922	21'455,4	1'372,8	5'013,9	16'441,5	644,7	484,7	198,9	38,9	160,0	38,9	198,9	38,9	160,0	38,9	198,9	38,9	160,0	38,9	160,0	0 - 4'999
5'000 - 9'999	52'090	20'672,3	953,9	2'056,5	18'615,7	858,5	480,4	404,0	25,9	378,1	25,9	404,0	25,9	378,1	25,9	404,0	25,9	378,1	25,9	378,1	5'000 - 9'999
10'000 - 19'999	49'045	34'570,5	2'732,6	4'479,1	30'091,3	1'547,3	848,7	731,5	32,9	698,6	32,9	731,5	32,9	698,6	32,9	731,5	32,9	698,6	32,9	698,6	10'000 - 19'999
20'000 - 29'999	22'360	26'450,6	2'540,9	4'122,8	22'327,8	1'246,5	699,9	568,9	22,3	546,7	22,3	568,9	22,3	546,7	22,3	568,9	22,3	546,7	22,3	546,7	20'000 - 29'999
30'000 - 39'999	12'608	19'223,1	813,6	2'065,0	17'158,0	982,1	546,1	452,1	16,1	436,0	16,1	452,1	16,1	436,0	16,1	452,1	16,1	436,0	16,1	436,0	30'000 - 39'999
40'000 - 49'999	8'007	15'776,3	592,0	1'800,3	13'976,0	814,7	457,4	369,1	11,8	357,3	11,8	369,1	11,8	357,3	11,8	369,1	11,8	357,3	11,8	357,3	40'000 - 49'999
50'000 - 74'999	11'082	32'518,5	1'677,0	5'471,5	27'047,0	1'590,3	915,4	704,8	29,9	674,9	29,9	704,8	29,9	674,9	29,9	704,8	29,9	674,9	29,9	674,9	50'000 - 74'999
75'000 - 99'999	5'442	22'037,3	907,5	3'143,0	18'894,3	1'107,0	638,5	485,8	17,2	468,6	17,2	485,8	17,2	468,6	17,2	485,8	17,2	468,6	17,2	468,6	75'000 - 99'999
100'000 - 199'999	7'754	58'469,0	6'026,8	12'641,7	45'827,4	2'691,5	1'623,9	1'105,7	38,0	1'067,6	38,0	1'105,7	38,0	1'067,6	38,0	1'105,7	38,0	1'067,6	38,0	1'067,6	100'000 - 199'999
200'000 - 299'999	2'374	28'220,7	1'249,5	3'245,8	24'974,9	1'470,1	894,8	592,4	17,2	575,2	17,2	592,4	17,2	575,2	17,2	592,4	17,2	575,2	17,2	575,2	200'000 - 299'999
300'000 - 399'999	1'118	25'509,8	2'008,3	7'500,2	18'009,6	1'064,4	679,0	397,8	12,3	385,4	12,3	397,8	12,3	385,4	12,3	397,8	12,3	385,4	12,3	385,4	300'000 - 399'999
400'000 - 499'999	604	17'153,4	2'644,2	4'003,2	13'150,2	804,6	535,6	281,6	12,7	268,9	12,7	281,6	12,7	268,9	12,7	281,6	12,7	268,9	12,7	268,9	400'000 - 499'999
500'000 - 749'999	725	28'733,7	1'962,7	6'722,7	22'011,0	1'270,8	830,6	454,8	14,6	440,1	14,6	454,8	14,6	440,1	14,6	454,8	14,6	440,1	14,6	440,1	500'000 - 749'999
750'000 - 999'999	319	19'086,2	909,7	5'293,8	13'792,4	793,2	517,3	283,6	7,6	276,0	7,6	283,6	7,6	276,0	7,6	283,6	7,6	276,0	7,6	276,0	750'000 - 999'999
1,0 Mio. - 1,99 Mio.	398	36'259,8	1'630,3	3'543,7	32'716,1	1'783,6	1'237,2	562,3	15,8	546,4	15,8	562,3	15,8	546,4	15,8	562,3	15,8	546,4	15,8	546,4	1,0 mio. - 1,99 mio.
2,0 Mio. - 2,99 Mio.	132	25'906,7	686,8	5'811,2	20'095,5	1'094,6	774,9	330,3	10,6	319,7	10,6	330,3	10,6	319,7	10,6	330,3	10,6	319,7	10,6	319,7	2,0 mio. - 2,99 mio.
3,0 Mio. - 3,99 Mio.	51	20'327,8	465,6	6'066,7	14'261,1	756,6	584,1	176,5	3,9	172,5	3,9	176,5	3,9	172,5	3,9	176,5	3,9	172,5	3,9	172,5	3,0 mio. - 3,99 mio.
4,0 Mio. - 4,99 Mio.	36	10'414,1	406,1	1'006,0	9'408,1	541,5	382,4	161,0	1,9	159,1	1,9	161,0	1,9	159,1	1,9	161,0	1,9	159,1	1,9	159,1	4,0 mio. - 4,99 mio.
5,0 Mio. - 7,49 Mio.	40	17'108,3	1'862,9	2'287,4	14'820,9	775,2	534,2	245,5	4,5	241,0	4,5	245,5	4,5	241,0	4,5	245,5	4,5	241,0	4,5	241,0	5,0 mio. - 7,49 mio.
7,5 Mio. - 9,99 Mio.	25	13'533,5	134,4	1'871,7	11'661,8	625,3	409,7	216,5	0,9	215,6	0,9	216,5	0,9	215,6	0,9	216,5	0,9	215,6	0,9	215,6	7,5 mio. - 9,99 mio.
10,0 Mio. - 24,99 Mio.	32	273'879,7	4'093,2	245'906,6	279'973,1	1'523,7	1'065,3	470,2	11,8	458,4	11,8	470,2	11,8	458,4	11,8	470,2	11,8	458,4	11,8	458,4	10,0 mio. - 24,99 mio.
25,0 Mio. und mehr	12	91'863,1	2'599,6	61'289,8	30'573,4	1'836,6	1'074,4	766,0	3,8	762,2	3,8	766,0	3,8	762,2	3,8	766,0	3,8	762,2	3,8	762,2	25,0 mio. et plus

¹⁾ Steuerbetragsstufen unter Null: Netto-Steuer zugunsten des Steuerpflichtigen / Classes de montant d'impôt inférieures à zéro: soulte de TVA en faveur de l'assujetti

TVA : Répartition en pour cent par classes de montant d'impôt

Steuerbetragsstufen (in Franken)	Anzahl Steuerpflichtige	Gesamtumsatz	Export von Gütern und Diensten	Total der Abzüge	Steuerbarer Umsatz		Steuer auf Umsatz		Total anrechenbare Vorsteuer	Steuerforderung	Steuer Guthaben	Netto-Steuerforderung	Classes de montant d'impôt (en francs)
					Chiffre d'affaires total	Chiffre d'affaires imposable	Impôt collecté	Impôt à payer						Impôt à rembourser	Produit de l'impôt
Total	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	Total
bis -1,0 Mio. ¹⁾	0,18	12,27	38,88	18,22	4,84	5,14	0,22	16,26	60,35	0,22	36,07	-36,07	jusqu'à -1,0 mio. ¹⁾
-999'999 - 500'000 ¹⁾	0,15	1,72	3,67	1,74	1,70	1,49	0,11	3,13	7,91	0,11	-4,60	-4,60	-999'999 - 500'000 ¹⁾
-499'999 - 100'000 ¹⁾	0,71	7,46	24,35	11,03	3,01	2,67	0,28	5,23	12,06	0,28	-6,83	-6,83	-499'999 - 100'000 ¹⁾
-99'999 - 10'000 ¹⁾	2,82	5,67	15,48	7,78	3,04	2,54	0,56	4,28	7,96	0,56	-3,92	-3,92	-99'999 - 10'000 ¹⁾
-9'999 - 1 ¹⁾	7,19	2,05	4,71	2,47	1,53	1,25	0,41	1,82	2,51	0,41	-0,86	-0,86	-9'999 - 1 ¹⁾
0 - 4'999	25,47	1,77	0,46	0,75	3,04	2,17	1,97	2,07	1,02	1,97	2,54	2,54	0 - 4'999
5'000 - 9'999	18,98	1,70	0,32	0,31	3,45	2,89	3,99	2,05	0,68	3,99	5,99	5,99	5'000 - 9'999
10'000 - 19'999	17,87	2,85	0,92	0,67	5,57	5,21	7,23	3,63	0,86	7,23	11,07	11,07	10'000 - 19'999
20'000 - 29'999	8,15	2,18	0,86	0,61	4,13	4,20	5,62	2,99	0,58	5,62	8,66	8,66	20'000 - 29'999
30'000 - 39'999	4,59	1,58	0,27	0,31	3,18	3,31	4,47	2,33	0,42	4,47	6,91	6,91	30'000 - 39'999
40'000 - 49'999	2,92	1,30	0,20	0,27	2,59	2,74	3,65	1,95	0,31	3,65	5,66	5,66	40'000 - 49'999
50'000 - 74'999	4,04	2,68	0,57	0,81	5,01	5,35	6,96	3,91	0,78	6,96	10,70	10,70	50'000 - 74'999
75'000 - 99'999	1,98	1,82	0,31	0,47	3,50	3,73	4,80	2,73	0,45	4,80	7,43	7,43	75'000 - 99'999
100'000 - 199'999	2,82	4,82	2,03	1,88	8,49	9,06	10,93	6,94	1,00	10,93	16,92	16,92	100'000 - 199'999
200'000 - 299'999	0,86	2,33	0,42	0,48	4,62	4,95	5,85	3,82	0,45	5,85	9,12	9,12	200'000 - 299'999
300'000 - 399'999	0,41	2,10	0,68	1,11	3,33	3,58	3,93	2,90	0,32	3,93	6,11	6,11	300'000 - 399'999
400'000 - 499'999	0,22	1,41	0,89	0,59	2,43	2,71	2,78	2,29	0,33	2,78	4,26	4,26	400'000 - 499'999
500'000 - 749'999	0,26	2,37	0,66	1,00	4,08	4,28	4,49	3,55	0,38	4,49	6,98	6,98	500'000 - 749'999
750'000 - 999'999	0,12	1,57	0,31	0,79	2,55	2,67	2,80	2,21	0,20	2,80	4,37	4,37	750'000 - 999'999
1,0 Mio. - 1,99 Mio.	0,14	2,99	0,55	0,53	6,06	6,00	5,56	5,29	0,42	5,56	8,66	8,66	1,0 mio. - 1,99 mio.
2,0 Mio. - 2,99 Mio.	0,05	2,14	0,23	0,86	3,72	3,68	3,26	3,31	0,28	3,26	5,07	5,07	2,0 mio. - 2,99 mio.
3,0 Mio. - 3,99 Mio.	0,02	1,68	0,16	0,90	2,64	2,55	1,74	2,50	0,10	1,74	2,73	2,73	3,0 mio. - 3,99 mio.
4,0 Mio. - 4,99 Mio.	0,01	0,86	0,14	0,15	1,74	1,82	1,59	1,63	0,05	1,59	2,52	2,52	4,0 mio. - 4,99 mio.
5,0 Mio. - 7,49 Mio.	0,01	1,41	0,63	0,34	2,74	2,61	2,43	2,28	0,12	2,43	3,82	3,82	5,0 mio. - 7,49 mio.
7,5 Mio. - 9,99 Mio.	0,01	1,12	0,05	0,28	2,16	2,10	2,14	1,75	0,02	2,14	3,42	3,42	7,5 mio. - 9,99 mio.
10,0 Mio. - 24,99 Mio.	0,01	22,58	1,38	36,54	5,18	5,13	4,65	4,55	0,31	4,65	7,27	7,27	10,0 mio. - 24,99 mio.
25,0 Mio. und mehr	0,00	7,57	0,88	9,11	5,66	6,18	7,57	4,59	0,10	7,57	12,08	12,08	25,0 mio. et plus

¹⁾ Steuerbetragsstufen unter Null: Netto-Steuer zugunsten des Steuerpflichtigen / Classes de montant d'impôt inférieures à zéro: soulte de TVA en faveur de l'assujetti

1.3

MWST : Prozentuale Veränderung gegenüber Vorjahr nach Steuerbetragsstufen

1996

TVA : Evolution en pour cent face à l'année précédente par classes de montant d'impôt

Steuerbetragsstufen (in Franken)	Anzahl Steuerpflichtige		Gesamtumsatz		Export von Gütern und Dienstleistungen		Total der Abzüge		Steuerbarer Umsatz		Steuer auf Umsatz		Total anrechenbare Vorsteuer		Steuerforderung		Steuer Guthaben		Netto-Steuerforderung		Total
	Nombre d'assujettis	Chiffre d'affaires total	Exportations de biens et services	Total des déductions	Chiffre d'affaires imposable	Impôt collecté	Impôt prélabable déductible total	Impôt à payer	Impôt à rembourser	Produit de l'impôt											
Total	4,9	20,8	23,6	35,5	6,4	7,6	6,2	7,2	-1,4	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
bis	-2,0	8,7	12,5	14,2	-11,5	-4,7	0,4	-44,6	3,2	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
-999'999 -	12,3	21,2	3,0	5,9	48,8	48,7	32,7	4,2	13,5	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
-499'999 -	4,6	31,6	49,6	39,5	4,5	3,1	3,6	-30,2	1,5	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
-99'999 -	-15,0	22,1	37,4	28,7	4,9	-1,4	-3,7	-32,0	-15,2	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
-9'999 -	-8,5	13,6	35,2	35,8	-14,6	-9,6	-10,1	-31,5	-22,1	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
0 -	-0,7	-4,9	-3,6	-4,7	-4,9	-2,4	-2,9	-6,5	-24,6	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
5'000 -	5,5	8,4	-10,2	-5,4	10,2	8,7	11,2	3,6	-19,7	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
10'000 -	10,2	7,7	-28,9	-19,3	13,3	11,4	12,4	8,6	-17,4	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
20'000 -	13,1	15,7	22,4	8,5	17,1	15,9	18,0	11,6	-18,5	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
30'000 -	15,6	5,6	-22,8	-32,6	13,3	11,1	8,0	13,7	-18,0	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
40'000 -	12,7	12,9	6,2	20,0	12,1	12,6	12,5	11,1	-21,6	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
50'000 -	18,2	25,4	46,8	106,3	16,2	18,0	17,8	18,3	21,0	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
75'000 -	14,7	11,2	-33,9	14,0	10,8	9,9	6,9	13,6	-4,0	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
100'000 -	15,9	12,2	18,0	16,7	11,0	12,3	10,2	14,4	-13,5	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
200'000 -	16,3	-7,7	-57,0	-59,7	10,9	11,8	9,4	14,1	-24,4	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
300'000 -	10,3	25,0	63,8	105,9	7,5	8,2	7,0	8,6	-28,8	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
400'000 -	7,3	13,6	220,4	46,9	6,3	10,0	11,4	8,0	22,3	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
500'000 -	12,8	11,9	56,3	13,3	11,4	11,2	10,2	9,9	-40,1	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
750'000 -	12,3	29,0	74,7	341,7	1,4	4,5	0,9	10,7	-26,1	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
1,0 Mio. -	5,3	3,3	-5,8	-51,7	17,8	14,4	18,1	6,4	-8,1	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
2,0 Mio. -	6,5	-6,5	-25,1	-37,8	9,4	13,6	16,2	5,4	-37,6	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
3,0 Mio. -	8,5	65,2	-28,1	340,7	30,5	20,3	24,7	1,5	-71,4	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
4,0 Mio. -	-2,7	1,4	83,5	57,0	-2,3	0,6	3,1	-5,3	-34,4	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
5,0 Mio. -	-14,9	-27,7	124,7	10,6	-31,4	-28,6	-33,2	-16,2	-37,4	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
7,5 Mio. -	8,7	-12,4	9,7	36,4	-17,2	-11,9	-20,2	10,1	111,0	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
10,0 Mio. -	-3,0	84,8	77,3	98,8	14,4	16,0	27,4	-4,6	-21,1	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
25,0 Mio. und mehr	0,0	-5,5	-27,6	-8,7	1,5	3,5	1,0	7,0	-29,5	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...

1) Weil die Netto-Steuerforderung positiv oder negativ sein kann, ist ihre prozentuale Veränderung ohne Bedeutung / Le produit de l'impôt pouvant être positif ou négatif, son évolution n'est pas significative

2) Steuerbetragsstufen unter Null: Netto-Steuer zugunsten des Steuerpflichtigen / Classes de montant d'impôt inférieures à zéro: soulte de TVA en faveur de l'assujetti



TVA : Distribution par classes de chiffre d'affaires

Umsatz- stufen (in Franken)	Anzahl Steuerpflichtige	Gesamtumsatz Chiffre d'affaires total	Export von Gütern und Diensten Exportations de biens et services	Total der Abzüge Total des déductions	Steuerbarer Umsatz Chiffre d'affaires imposable	Steuer auf Umsatz Impôt collecté		Total anrechen- bare Vorsteuer Impôt préalable déductible total	Steuerforderung Impôt à payer	Steuer Guthaben Impôt à rembourser	Netto- Steuerforderung Produit de l'impôt	Classes de chiffre d'affaires (en francs)
						Steuer auf Umsatz Impôt collecté	Impôt collecté					
In Mio. Franken En millions de francs												
Total	274'515	1'213'006,0	296'327,2	672'926,5	540'079,5	297'13,1	23'403,5	10'118,6	3'809,0	6'309,6	6'309,6	Total
bis	74'999	880,5	33,7	46,0	834,5	44,1	64,3	31,8	52,0	-20,2	74'999	Jusqu'à
75'000 -	99'999	1'011,8	28,4	39,4	972,4	49,1	17,8	38,4	7,0	31,3	99'999	75'000 -
100'000 -	149'999	2'953,5	78,7	109,7	2'843,8	141,9	47,4	111,5	17,0	94,5	149'999	100'000 -
150'000 -	199'999	3'570,3	102,6	141,7	3'428,6	168,4	52,3	129,1	13,0	116,1	199'999	150'000 -
200'000 -	249'999	3'827,0	106,0	153,6	3'673,5	178,0	59,2	132,1	13,3	118,9	249'999	200'000 -
250'000 -	299'999	3'937,1	109,6	157,2	3'780,0	179,2	63,6	129,3	13,7	115,6	299'999	250'000 -
300'000 -	399'999	7'888,7	226,8	342,0	7'546,6	356,4	132,0	246,4	22,0	224,5	399'999	300'000 -
400'000 -	499'999	7'578,2	217,7	345,7	7'232,5	356,2	150,5	225,9	20,2	205,7	499'999	400'000 -
500'000 -	599'999	7'288,4	254,8	376,9	6'911,5	362,8	172,9	210,9	21,0	189,9	599'999	500'000 -
600'000 -	699'999	6'836,9	264,3	398,6	6'438,3	349,0	179,3	190,0	20,4	169,7	699'999	600'000 -
700'000 -	799'999	6'387,7	257,3	398,1	5'989,6	329,1	172,5	173,7	17,1	156,6	799'999	700'000 -
800'000 -	899'999	6'118,1	253,6	405,0	5'713,1	316,2	166,7	165,7	16,2	149,5	899'999	800'000 -
900'000 -	999'999	5'841,5	257,7	402,5	5'439,0	299,5	161,6	153,1	15,2	137,9	999'999	900'000 -
1,0 Mio. -	1,49 Mio.	24'855,6	1'203,8	1'857,9	22'997,6	1'275,1	715,5	625,9	66,3	559,6	1,49 Mio.	1,0 Mio. -
1,5 Mio. -	1,99 Mio.	19'168,9	1'160,0	1'730,0	17'438,9	968,1	572,4	448,3	52,5	395,7	1,99 Mio.	1,5 Mio. -
2,0 Mio. -	2,99 Mio.	29'243,7	2'248,7	3'200,2	26'043,5	1'470,0	899,7	653,1	82,8	570,3	2,99 Mio.	2,0 Mio. -
3,0 Mio. -	3,99 Mio.	21'479,8	2'051,2	2'844,5	18'635,3	1'058,0	685,0	440,8	67,8	373,0	3,99 Mio.	3,0 Mio. -
4,0 Mio. -	4,99 Mio.	16'984,2	1'825,7	2'533,6	14'450,6	827,6	545,9	334,9	53,2	281,7	4,99 Mio.	4,0 Mio. -
5,0 Mio. -	7,49 Mio.	31'596,1	3'951,1	5'524,6	26'071,5	1'497,2	1'032,3	574,1	109,2	464,9	7,49 Mio.	5,0 Mio. -
7,5 Mio. -	9,99 Mio.	23'180,3	3'637,6	4'904,3	18'275,9	1'052,8	762,1	382,3	91,6	290,7	9,99 Mio.	7,5 Mio. -
10,0 Mio. -	14,99 Mio.	34'928,4	6'288,9	8'241,6	26'686,8	1'512,0	1'150,0	516,0	154,0	362,0	14,99 Mio.	10,0 Mio. -
15,0 Mio. -	19,99 Mio.	24'367,4	4'820,5	6'470,6	17'896,8	1'026,5	806,9	332,8	113,2	219,6	19,99 Mio.	15,0 Mio. -
20,0 Mio. -	29,99 Mio.	35'729,3	8'812,2	10'727,5	25'001,9	1'412,4	1'175,0	431,9	194,5	237,4	29,99 Mio.	20,0 Mio. -
30,0 Mio. -	39,99 Mio.	26'482,0	6'657,6	8'267,2	18'214,8	1'030,4	872,5	295,7	137,7	157,9	39,99 Mio.	30,0 Mio. -
40,0 Mio. -	49,99 Mio.	20'470,8	6'278,7	7'601,7	12'869,1	722,8	649,7	197,6	124,5	73,0	49,99 Mio.	40,0 Mio. -
50,0 Mio. -	74,99 Mio.	36'783,5	11'966,4	15'168,4	21'615,2	1'179,3	1'073,0	320,2	213,9	106,3	74,99 Mio.	50,0 Mio. -
75,0 Mio. -	99,99 Mio.	27'821,7	9'407,1	11'644,7	16'177,0	909,0	875,4	214,9	181,2	33,6	99,99 Mio.	75,0 Mio. -
100,0 Mio. -	249,99 Mio.	87'090,8	29'768,5	38'996,6	48'094,2	2'642,2	2'475,7	675,2	508,7	166,5	249,99 Mio.	100,0 Mio. -
250,0 Mio. -	499,99 Mio.	65'030,3	22'135,7	30'313,7	34'716,5	1'917,5	1'747,1	454,9	284,5	170,4	499,99 Mio.	250,0 Mio. -
500,0 Mio. -	999,99 Mio.	65'630,5	29'389,5	33'653,7	31'976,8	1'601,3	1'690,9	303,9	393,6	-89,7	999,99 Mio.	500,0 Mio. -
1,0 Mia. und mehr	90	558'042,9	142'532,7	475'929,2	82'113,7	4'480,9	4'234,3	978,4	731,7	246,7	1,0 Mia. et plus	1,0 Mia. et plus

2.2

MWST : Prozentuale Verteilung nach Umsatzstufen

1996

TVA : Répartition en pour cent par classes de chiffre d'affaires

Umsatzstufen (in Franken)	Anzahl Steuerpflichtige	Gesamtumsatz	Export von Gütern und Dienstleistungen	Total der Abzüge	Steuerbarer Umsatz	Steuer auf Umsatz	Total anrechenbare Vorsteuer	Steuerforderung		Netto-Steuerforderung	Total	Classes de chiffre d'affaires (en francs)
								Chiffre d'affaires total	Exportations de biens et services				Total des déductions	Chiffre d'affaires imposable	Impôt collecté	Impôt à payer	Impôt à rembourser	Produit de l'impôt
	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	
Total	11,60	0,07	0,01	0,01	0,15	0,15	0,27	0,31	1,36	-0,32	100,00	74'999
bis	4,20	0,08	0,01	0,01	0,18	0,17	0,08	0,38	0,18	0,50	100,00	75'000 -
75'000 -	8,64	0,24	0,03	0,02	0,53	0,48	0,20	1,10	0,45	1,50	100,00	100'000 -
100'000 -	7,45	0,29	0,03	0,02	0,63	0,57	0,22	1,28	0,34	1,84	150'000 -	150'000 -
150'000 -	6,22	0,32	0,04	0,02	0,68	0,60	0,25	1,31	0,35	1,88	200'000 -	200'000 -
200'000 -	5,23	0,32	0,04	0,02	0,70	0,60	0,27	1,28	0,36	1,83	250'000 -	250'000 -
250'000 -	8,28	0,65	0,08	0,05	1,40	1,20	0,56	2,44	0,58	3,56	300'000 -	300'000 -
300'000 -	6,17	0,62	0,07	0,05	1,34	1,20	0,64	2,23	0,53	3,26	400'000 -	400'000 -
400'000 -	4,85	0,60	0,09	0,06	1,28	1,22	0,74	2,08	0,55	3,01	500'000 -	500'000 -
500'000 -	3,84	0,56	0,09	0,06	1,19	1,17	0,77	1,88	0,53	2,69	600'000 -	600'000 -
600'000 -	3,11	0,53	0,09	0,06	1,11	1,11	0,74	1,72	0,45	2,48	700'000 -	700'000 -
700'000 -	2,63	0,50	0,09	0,06	1,06	1,06	0,71	1,64	0,43	2,37	800'000 -	800'000 -
800'000 -	2,24	0,48	0,09	0,06	1,01	1,01	0,69	1,51	0,40	2,19	900'000 -	900'000 -
900'000 -	7,41	2,05	0,41	0,28	4,26	4,29	3,06	6,19	1,74	8,87	1,0 mio. -	1,0 mio. -
1,0 Mio. -	4,04	1,58	0,39	0,26	3,23	3,26	2,45	4,43	1,38	6,27	1,5 mio. -	1,5 mio. -
1,5 Mio. -	4,36	2,41	0,76	0,48	4,82	4,95	3,84	6,45	2,17	9,04	2,0 mio. -	2,0 mio. -
2,0 Mio. -	2,26	1,77	0,69	0,42	3,45	3,56	2,93	4,36	1,78	5,91	3,0 mio. -	3,0 mio. -
3,0 Mio. -	1,38	1,40	0,62	0,38	2,68	2,79	2,33	3,31	1,40	4,47	4,0 mio. -	4,0 mio. -
4,0 Mio. -	1,89	2,60	1,33	0,82	4,83	5,04	4,41	5,67	2,87	7,37	5,0 mio. -	5,0 mio. -
5,0 Mio. -	0,98	1,91	1,23	0,73	3,38	3,54	3,26	3,78	2,41	4,61	7,5 mio. -	7,5 mio. -
7,5 Mio. -	1,05	2,88	2,12	1,22	4,94	5,09	4,91	5,10	4,04	5,74	10,0 mio. -	10,0 mio. -
10,0 Mio. -	0,51	2,01	1,63	0,96	3,31	3,45	3,45	3,29	2,97	3,48	15,0 mio. -	15,0 mio. -
15,0 Mio. -	0,53	2,95	2,97	1,59	4,63	4,75	5,02	4,27	5,11	3,76	20,0 mio. -	20,0 mio. -
20,0 Mio. -	0,28	2,18	2,25	1,23	3,37	3,47	3,73	2,92	3,62	2,50	30,0 mio. -	30,0 mio. -
30,0 Mio. -	0,17	1,69	2,12	1,13	2,38	2,43	2,78	1,95	3,27	1,16	40,0 mio. -	40,0 mio. -
40,0 Mio. -	0,22	3,03	4,04	2,25	4,00	3,97	4,58	3,16	5,62	1,68	50,0 mio. -	50,0 mio. -
50,0 Mio. -	0,12	2,29	3,17	1,73	3,00	3,06	3,74	2,12	4,76	0,53	75,0 mio. -	75,0 mio. -
75,0 Mio. -	0,21	7,18	10,05	5,80	8,91	8,89	10,58	6,67	13,35	2,64	100,0 mio. -	100,0 mio. -
100,0 Mio. -	0,07	5,36	7,47	4,50	6,43	6,45	7,47	4,50	7,47	2,70	250,0 mio. -	250,0 mio. -
250,0 Mio. -	0,03	5,41	9,92	5,00	5,92	5,39	7,23	3,00	10,33	-1,42	500,0 mio. -	500,0 mio. -
500,0 Mio. -	0,03	46,00	48,10	70,73	15,20	15,08	18,09	9,67	19,21	3,91	1,0 mia.	1,0 mia.
1,0 Mia. und mehr												et plus



TVA : Evolution en pour cent face à l'année précédente par classes de chiffre d'affaires

Umsatzstufen (in Franken)	Anzahl Steuerpflichtige	Gesamtumsatz	Export von Gütern und Diensten	Total der Abzüge	Steuerbarer Umsatz	Steuer auf Umsatz	Total anrechenbare Vorsteuer	Steuerforderung		Netto-Steuerforderung	Classes de chiffre d'affaires (en francs)
								Chiffre d'affaires total	Exportations de biens et services		
Total	4,9	20,8	23,6	35,5	6,4	7,6	6,2	7,2	-1,4	...	Total
bis 74'999	1,0	-4,4	6,9	0,5	-4,6	-9,5	14,2	-2,5	29,4	...	jusqu'à 74'999
75'000 - 99'999	-3,6	-3,7	5,1	-6,6	-3,6	-2,7	2,1	-4,7	-2,4	...	75'000 - 99'999
100'000 - 149'999	-1,4	-1,2	4,9	-8,2	-0,9	-0,1	6,5	-0,9	14,0	...	100'000 - 149'999
150'000 - 199'999	1,8	2,0	15,1	-3,3	2,2	3,1	-4,5	3,4	-20,4	...	150'000 - 199'999
200'000 - 249'999	3,3	3,2	21,8	1,9	3,3	4,8	-4,1	4,6	-27,2	...	200'000 - 249'999
250'000 - 299'999	5,0	5,0	14,9	-7,0	5,6	6,7	-3,1	7,7	-23,2	...	250'000 - 299'999
300'000 - 399'999	4,6	4,6	9,1	-7,9	5,2	5,6	-8,8	7,9	-38,5	...	300'000 - 399'999
400'000 - 499'999	4,2	4,2	0,1	-11,2	5,1	4,8	-6,1	6,8	-36,1	...	400'000 - 499'999
500'000 - 599'999	8,4	8,4	7,6	-8,9	9,5	8,2	-2,5	13,0	-26,1	...	500'000 - 599'999
600'000 - 699'999	7,5	7,5	22,7	-0,2	8,0	6,7	0,4	8,6	-23,5	...	600'000 - 699'999
700'000 - 799'999	5,2	5,2	7,0	-1,9	5,7	5,1	-1,6	7,1	-29,3	...	700'000 - 799'999
800'000 - 899'999	7,8	7,8	16,3	0,8	8,3	9,2	1,4	12,6	-26,1	...	800'000 - 899'999
900'000 - 999'999	12,2	12,1	29,5	8,0	12,4	12,4	6,1	14,2	-23,8	...	900'000 - 999'999
1,0 Mio. - 1,49 Mio.	10,0	10,0	10,8	-0,4	11,0	10,7	4,9	13,2	-20,2	...	1,0 mio. - 1,49 mio.
1,5 Mio. - 1,99 Mio.	11,3	11,3	10,6	0,5	12,5	12,9	7,5	15,1	-18,0	...	1,5 mio. - 1,99 mio.
2,0 Mio. - 2,99 Mio.	12,0	12,3	14,7	6,5	13,0	13,4	9,4	15,2	-10,7	...	2,0 mio. - 2,99 mio.
3,0 Mio. - 3,99 Mio.	13,2	13,3	14,9	6,3	14,4	14,0	12,2	15,3	4,6	...	3,0 mio. - 3,99 mio.
4,0 Mio. - 4,99 Mio.	10,6	10,7	6,6	3,0	12,2	12,1	7,6	14,2	-13,9	...	4,0 mio. - 4,99 mio.
5,0 Mio. - 7,49 Mio.	9,9	9,9	6,2	5,1	10,9	11,4	9,4	11,6	-3,8	...	5,0 mio. - 7,49 mio.
7,5 Mio. - 9,99 Mio.	11,1	10,7	17,8	15,0	9,5	9,8	9,0	9,5	2,9	...	7,5 mio. - 9,99 mio.
10,0 Mio. - 14,99 Mio.	11,7	11,7	14,0	11,7	11,7	10,9	10,2	8,8	-0,6	...	10,0 mio. - 14,99 mio.
15,0 Mio. - 19,99 Mio.	6,5	6,9	1,2	1,6	9,0	10,3	6,3	11,6	-10,8	...	15,0 mio. - 19,99 mio.
20,0 Mio. - 29,99 Mio.	3,9	3,5	8,9	5,2	2,8	2,7	3,9	0,5	4,9	...	20,0 mio. - 29,99 mio.
30,0 Mio. - 39,99 Mio.	5,2	5,0	-2,5	-1,2	8,0	9,1	0,3	7,9	-31,2	...	30,0 mio. - 39,99 mio.
40,0 Mio. - 49,99 Mio.	8,1	8,6	7,3	6,9	9,7	14,0	13,5	9,2	4,5	...	40,0 mio. - 49,99 mio.
50,0 Mio. - 74,99 Mio.	11,8	12,1	11,9	14,4	10,5	7,0	5,6	9,7	3,7	...	50,0 mio. - 74,99 mio.
75,0 Mio. - 99,99 Mio.	18,6	19,9	20,8	23,6	17,4	22,4	21,0	21,0	14,2	...	75,0 mio. - 99,99 mio.
100,0 Mio. - 249,99 Mio.	0,9	1,6	10,5	6,9	-2,4	-1,0	-2,8	-0,9	-9,0	...	100,0 mio. - 249,99 mio.
250,0 Mio. - 499,99 Mio.	1,6	2,1	6,3	4,7	0,0	2,1	1,6	-7,2	-14,2	...	250,0 mio. - 499,99 mio.
500,0 Mio. - 999,99 Mio.	-1,0	2,6	16,6	9,6	-3,9	-8,3	-3,8	-12,7	9,8	...	500,0 mio. - 999,99 mio.
1,0 Mia. und mehr	16,9	42,5	41,4	51,7	5,6	11,8	15,9	3,6	24,4	...	1,0 mia. - et plus

¹⁾ Weil die Netto-Steuerforderung positiv oder negativ sein kann, ist ihre prozentuale Veränderung ohne Bedeutung / Le produit de l'impôt pouvant être positif ou négatif, son évolution n'est pas significative



3.1

MWST : Gliederung nach Rechtsformen

1996

Rechtsformen

Anzahl Steuerpflichtige	Gesamtumsatz	Export von Gütern und Diensten	Total der Abzüge	Steuerbarer Umsatz	Steuer auf Umsatz	Total anrechenbare Vorsteuer	Steuerföderung	Steuerguthaben	Netto-Steuerföderung
274'515	1'213'006,0	296'327,2	672'926,5	540'079,5	297'13,1	23'403,5	10'118,6	3'809,0	6'309,6
90'200	549'832,8	195'972,8	226'730,6	323'102,2	18'521,9	14'977,9	5'963,1	2'419,1	3'544,0
9'261	6'940,4	1'569,4	1'760,2	5'180,3	297,4	213,2	121,7	37,5	84,2
6'879	54'224,6	2'072,1	7'604,5	46'620,1	1'832,3	1'537,9	362,4	68,1	294,3
13'032	14'966,1	1'953,4	2'947,2	12'018,9	655,5	363,6	319,9	28,0	291,9
6'320	4'760,1	212,8	402,3	4'357,8	242,0	139,5	126,8	24,3	102,5
5'623	44'250,6	638,3	13'567,1	30'683,5	1'696,5	1'033,2	760,6	97,3	663,3
5'397	4'553,5	9,2	49,5	4'504,0	274,8	258,0	61,1	44,3	16,8
736	463'413,4	91'987,6	416'310,7	47'102,7	2'842,9	3'193,1	647,3	997,4	-350,1
137'067	70'064,4	1'911,6	3'554,3	66'510,1	3'349,8	1'687,1	1'755,8	93,1	1'662,7

3.1

TVA : Distribution par formes juridiques

1996

Formes juridiques

Nombre d'assujettis	Chiffre d'affaires total	Exportations de biens et services	Total des déductions	Chiffre d'affaires imposable	Impôt collecté	Impôt préalable déductible total	Impôt à payer	Impôt à rembourser	Produit de l'impôt
274'515	1'213'006,0	296'327,2	672'926,5	540'079,5	297'13,1	23'403,5	10'118,6	3'809,0	6'309,6
90'200	549'832,8	195'972,8	226'730,6	323'102,2	18'521,9	14'977,9	5'963,1	2'419,1	3'544,0
9'261	6'940,4	1'569,4	1'760,2	5'180,3	297,4	213,2	121,7	37,5	84,2
6'879	54'224,6	2'072,1	7'604,5	46'620,1	1'832,3	1'537,9	362,4	68,1	294,3
13'032	14'966,1	1'953,4	2'947,2	12'018,9	655,5	363,6	319,9	28,0	291,9
6'320	4'760,1	212,8	402,3	4'357,8	242,0	139,5	126,8	24,3	102,5
5'623	44'250,6	638,3	13'567,1	30'683,5	1'696,5	1'033,2	760,6	97,3	663,3
5'397	4'553,5	9,2	49,5	4'504,0	274,8	258,0	61,1	44,3	16,8
736	463'413,4	91'987,6	416'310,7	47'102,7	2'842,9	3'193,1	647,3	997,4	-350,1
137'067	70'064,4	1'911,6	3'554,3	66'510,1	3'349,8	1'687,1	1'755,8	93,1	1'662,7

Rechtsformen	Anzahl Steuerpflichtige	Gesamtumsatz	Export von Gütern und Diensten	Total der Abzüge	Steuerbarer Umsatz	Steuer auf Umsatz	Total anrechenbare Vorsteuer	Steuerforderung	Steuerquithaben	Netto-Steuerforderung
Total	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Aktiengesellschaften	32,86	45,33	66,13	33,69	59,82	62,34	64,00	58,93	63,51	56,17
Gesellschaften mit beschränkter Haftung	3,37	0,57	0,53	0,26	0,96	1,00	0,91	1,20	0,98	1,33
Genossenschaften, Stiftungen, Vereine	2,51	4,47	0,70	1,13	8,63	6,17	6,57	3,58	1,79	4,67
Kollektivgesellschaften	4,75	1,23	0,66	0,44	2,23	2,21	1,55	3,16	0,74	4,63
Einfache Gesellschaften	2,30	0,39	0,07	0,06	0,81	0,81	0,60	1,25	0,64	1,62
Öffentlichrechtliche Unternehmen	2,05	3,65	0,22	2,02	5,68	5,71	4,41	7,52	2,55	10,51
Gemeinschaftsunternehmen im Baugewerbe	1,97	0,38	0,00	0,01	0,83	0,92	1,10	0,60	1,16	0,27
Unternehmensgruppen	0,27	38,20	31,04	61,87	8,72	9,57	13,64	6,40	26,18	-5,55
Einzelfirmen	49,93	5,78	0,65	0,53	12,31	11,27	7,21	17,35	2,44	26,35

Formes juridiques	Nombre d'assujettis	Chiffre d'affaires total	Exportations de biens et services	Total des déductions	Chiffre d'affaires imposable	Impôt collecté	Impôt préalable déductible total	Impôt à payer	Impôt à rembourser	Produit de l'impôt
Total	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Sociétés anonymes	32,86	45,33	66,13	33,69	59,82	62,34	64,00	58,93	63,51	56,17
Sociétés à responsabilité limitée	3,37	0,57	0,53	0,26	0,96	1,00	0,91	1,20	0,98	1,33
Coopératives, Fondations, Associations	2,51	4,47	0,70	1,13	8,63	6,17	6,57	3,58	1,79	4,67
Sociétés en nom collectif	4,75	1,23	0,66	0,44	2,23	2,21	1,55	3,16	0,74	4,63
Sociétés simples	2,30	0,39	0,07	0,06	0,81	0,81	0,60	1,25	0,64	1,62
Entreprises de droit public	2,05	3,65	0,22	2,02	5,68	5,71	4,41	7,52	2,55	10,51
Entreprises communes de construction	1,97	0,38	0,00	0,01	0,83	0,92	1,10	0,60	1,16	0,27
Groupes d'entreprises	0,27	38,20	31,04	61,87	8,72	9,57	13,64	6,40	26,18	-5,55
Entreprises individuelles	49,93	5,78	0,65	0,53	12,31	11,27	7,21	17,35	2,44	26,35

3.3

MWST : Prozentuale Veränderung gegenüber Vorjahr nach Rechtsformen

1996

Rechtsformen

	Anzahl Steuerpflichtige	Gesamtumsatz	Export von Gütern und Diensten	Total der Abzüge	Steuerbarer Umsatz	Steuer auf Umsatz	Total anrechenbare Vorsteuer	Steuerforderung	Steuer Guthaben	Netto-Steuerforderung
Total	4,9	20,8	23,6	35,5	6,4	7,6	6,2	7,2	-1,4	...¹⁾
Aktiengesellschaften	3,2	10,5	22,6	18,0	5,8	6,4	4,5	5,9	-5,9	...
Gesellschaften mit beschränkter Haftung	60,1	50,1	88,4	72,8	43,7	42,0	39,1	40,8	24,4	...
Genossenschaften, Stiftungen, Vereine	8,1	2,0	5,1	9,8	0,8	2,1	3,6	0,0	28,3	...
Kollektivgesellschaften	2,2	13,4	49,8	29,0	10,2	10,9	2,6	13,7	-37,4	...
Einfache Gesellschaften	13,6	21,0	32,0	4,2	22,8	24,5	19,4	28,8	16,8	...
Öffentlichrechtliche Unternehmen	3,1	5,2	-7,1	-3,7	9,8	10,4	4,2	17,8	-3,0	...
Gemeinschaftsunternehmen im Baugewerbe	12,4	13,3	106,0	36,9	13,1	13,1	15,8	6,7	19,3	...
Unternehmensgruppen	1,0	44,2	25,7	50,7	4,4	9,4	16,1	-5,0	19,8	...
Einzelfirmen	3,3	8,9	17,1	-0,4	9,5	9,7	3,6	9,9	-45,9	...

¹⁾ Weil die Netto-Steuerforderung positiv oder negativ sein kann, ist ihre prozentuale Veränderung ohne Bedeutung

3.3

TVA : Evolution en pour cent face à l'année précédente par formes juridiques

1996

Formes juridiques

	Nombre d'assujettis	Chiffre d'affaires total	Exportations de biens et services	Total des déductions	Chiffre d'affaires imposable	Impôt collecté	Impôt préalable déductible total	Impôt à payer	Impôt à rembourser	Produit de l'impôt
Total	4,9	20,8	23,6	35,5	6,4	7,6	6,2	7,2	-1,4	...¹⁾
Sociétés anonymes	3,2	10,5	22,6	18,0	5,8	6,4	4,5	5,9	-5,9	...
Sociétés à responsabilité limitée	60,1	50,1	88,4	72,8	43,7	42,0	39,1	40,8	24,4	...
Coopératives, Fondations, Associations	8,1	2,0	5,1	9,8	0,8	2,1	3,6	0,0	28,3	...
Sociétés en nom collectif	2,2	13,4	49,8	29,0	10,2	10,9	2,6	13,7	-37,4	...
Sociétés simples	13,6	21,0	32,0	4,2	22,8	24,5	19,4	28,8	16,8	...
Entreprises de droit public	3,1	5,2	-7,1	-3,7	9,8	10,4	4,2	17,8	-3,0	...
Entreprises communes de construction	12,4	13,3	106,0	36,9	13,1	13,1	15,8	6,7	19,3	...
Groupes d'entreprises	1,0	44,2	25,7	50,7	4,4	9,4	16,1	-5,0	19,8	...
Entreprises individuelles	3,3	8,9	17,1	-0,4	9,5	9,7	3,6	9,9	-45,9	...

¹⁾ Le produit de l'impôt pouvant être positif ou négatif, son évolution n'est pas significative

4.1

MWST : Gliederung nach Wirtschaftszweigen

1996

Wirtschaftszweige

Anzahl Steuerpflichtige	Gesamtumsatz	Export von Gütern und Diensten	Ausgenommener Umsatz	Total der Abzüge	Steuerbarer Umsatz	Steuer (Normalsatz)	
Nombre d'assujettis	Chiffre d'affaires total	Exportations de biens et services	Chiffre d'affaires exclu	Total des déductions	Chiffre d'affaires imposable	Impôt (taux normal)	
Absolut / En absolu		In Millionen Franken / En millions de francs					
Total	274'515	1'213'006,0	296'327,2	370'427,6	672'926,5	540'079,5	26'306,2
0 Land-, Forstwirtschaft	4'042	2'716,0	48,0	21,9	76,4	2'639,6	86,7
01 Landwirtschaft	1'325	675,8	4,0	10,4	16,2	659,6	13,5
02 Gartenbau	2'323	1'884,7	41,3	8,2	54,0	1'830,7	67,0
03 Forstwirtschaft	365	136,2	2,7	3,0	5,8	130,5	5,8
04 Fischerei	29	19,3	0,0	0,2	0,4	18,9	0,3
1 Energie-, Wasserversorgung, Bergbau	2'014	24'533,4	2'028,9	563,0	2'613,4	21'920,0	1'273,2
11 Energie- und Wasserversorgung	2'007	24'229,8	1'894,7	563,0	2'477,8	21'752,0	1'264,5
12 Bergbau	7	303,6	134,3	-	135,6	168,0	8,7
2/3 Verarbeitende Produktion	41'130	209'675,5	86'445,6	4'324,6	91'816,5	117'858,9	5'557,4
21 Nahrungsmittel	2'522	25'286,1	4'242,3	1'213,4	5'635,6	19'650,4	58,1
22 Getränke	277	3'646,4	210,9	80,3	405,0	3'241,4	109,0
23 Tabakwaren	19	4'464,6	1'937,3	21,2	1'981,6	2'482,9	151,5
24 Textilien	599	4'766,1	2'796,5	49,9	2'882,0	1'884,1	114,5
25 Bekleidungen und Wäsche	936	2'130,7	610,1	10,2	635,7	1'494,9	87,3
26 Holzbe- und -verarbeitung; Möbel	9'315	10'130,6	626,3	45,0	729,1	9'401,5	541,5
27 Papier und Papierwaren	273	4'707,2	1'714,2	63,2	1'795,0	2'912,3	177,4
28 Graphische Erzeugnisse, Verlage	4'455	11'960,3	901,2	174,2	1'099,3	10'861,0	477,2
29 Lederwaren und Schuhe	410	983,2	409,5	8,1	421,3	561,9	31,8
31 Chemische Erzeugnisse	943	31'447,0	23'697,1	789,3	24'535,4	6'911,6	305,1
32 Kunststoff- und Kautschukwaren	757	5'970,5	2'626,4	81,2	2'721,3	3'249,2	198,0
33 Abbau u. Verarbeitung von Steinen und Erden	1'823	7'494,7	532,5	100,0	764,8	6'730,0	408,7
34 Metallbearbeitung und -verarbeitung	6'937	18'774,9	5'559,8	294,9	5'926,5	12'848,4	756,7
35 Maschinen- und Fahrzeugbau	4'011	32'518,2	17'735,0	708,8	18'564,4	13'953,8	837,9
36 Elektrotechnik, Elektronik, Optik	3'402	30'440,4	16'069,5	508,7	16'660,9	13'779,4	838,4
37 Uhren, Bijouteriewaren	1'907	11'506,5	5'921,3	149,6	6'158,8	5'347,7	321,1
38 Sonstiges verarbeitendes Gewerbe	2'544	3'448,2	855,9	26,5	899,7	2'548,5	143,1
4 Baugewerbe	37'273	50'222,4	321,7	693,6	1'107,3	49'115,2	2'857,9
41 Bauhauptgewerbe	14'464	29'213,8	205,4	607,8	861,1	28'352,7	1'703,5
42 Ausbaugewerbe	22'809	21'008,6	116,3	85,8	246,2	20'762,4	1'154,4
5 Handel, Gast-, Reparaturgewerbe	101'792	419'195,7	153'121,8	14'704,0	171'683,8	247'511,9	11'213,0
51 Grosshandel	22'955	273'355,2	144'830,1	11'555,0	157'736,1	115'619,1	5'546,2
54 Handelsvermittlung	959	6'076,8	3'677,5	75,3	4'462,3	1'614,6	91,1
55 Einzel-, Detailhandel	38'775	96'936,3	3'782,4	1'532,3	6'102,7	90'833,6	3'415,0
57 Gastgewerbe	24'505	19'602,3	662,3	456,2	1'140,1	18'462,2	926,9
58 Reparaturgewerbe	14'598	23'225,0	169,5	403,1	2'242,6	20'982,3	1'233,9
6 Verkehr, Nachrichtenübermittlung	10'317	56'531,1	21'700,7	8'550,6	30'370,0	26'161,0	1'454,8
61 Bahnen	388	6'030,7	544,2	721,4	1'267,0	4'763,6	283,4
62 Strassenverkehr, Rohrleitungen	7'318	10'952,7	3'090,8	682,1	3'812,5	7'140,2	394,0
63 Schifffahrt	255	859,3	651,6	23,3	678,6	180,7	10,7
64 Luftfahrt	255	9'667,5	7'628,7	1'261,2	8'890,2	777,3	47,0
65 Verkehrsvermittlung, Spedition	1'674	12'830,5	9'683,4	1'323,4	11'069,0	1'761,5	85,6
66 Nachrichtenübermittlung	427	16'190,4	102,1	4'539,0	4'652,6	11'537,8	634,2
7 Banken, Versicherungen, Beratungen	64'682	426'181,3	30'594,4	333'719,8	365'263,0	60'918,3	3'352,5
71 Banken, Finanzgesellschaften	1'735	350'887,2	16'956,2	321'118,6	338'608,6	12'278,6	742,2
72 Versicherungen	113	6'603,4	18,5	6'350,6	6'380,0	223,4	12,9
73 Immobilien	3'184	5'213,4	172,5	660,7	847,4	4'366,0	251,1
74 Vermietung, Leasing	584	2'751,5	325,7	181,1	511,8	2'239,7	133,7
75 Beratung, Planung, kommerzielle Dienste	48'148	56'108,2	12'754,0	5'268,8	18'373,9	37'734,3	2'050,7
76 Persönliche Dienstleistungen	10'918	4'617,6	367,5	140,0	541,3	4'076,3	162,0
8 Sonstige Dienstleistungen	12'567	21'858,3	2'060,6	7'309,7	9'449,0	12'409,3	493,4
81 Unterrichtswesen (privat und öffentlich)	558	1'448,7	85,8	931,2	1'025,7	423,0	11,8
82 Forschung u. Entwicklung, Prüfung	398	951,0	509,4	68,4	582,3	368,7	18,2
83 Gesundheits- und Veterinärwesen	3'778	5'599,5	97,9	3'569,6	3'669,7	1'929,9	28,7
84 Umweltschutz (privat und öffentlich)	2'558	4'309,3	87,7	214,0	310,8	3'998,5	224,9
85 Heime, Wohlfahrtspflege	693	1'092,5	7,4	532,2	544,8	547,8	14,8
86 Kirchliche und weltanschauliche Vereine	124	159,2	4,4	34,0	38,6	120,6	3,1
87 Interessenvertretung	1'519	4'567,3	1'117,6	1'094,5	2'252,3	2'315,0	92,5
88 Kultur, Sport, Erholung	2'939	3'730,7	150,5	865,6	1'024,8	2'705,9	99,3
89 Häusliche Dienste	-	-	-	-	-	-	-
9 Oeffentliche Verwaltung	677	2'090,3	5,4	540,4	547,1	1'543,2	17,2
91 Oeffentliche Verwaltung im engeren Sinne	673	2'080,1	4,0	539,5	544,5	1'535,6	16,7
92 Sozialversicherung	3	9,7	1,4	0,9	2,5	7,2	0,4
93 Ausl. Vertretungen; internat. Organisationen	1	0,4	-	-	-	0,4	0,0
Z Unbestimmte Tätigkeit	21	2,1	-	-	0,0	2,1	0,1

TVA : Distribution selon les activités économiques

4.1

1996

Steuer (reduzierter Satz)	Steuer (Saldosteuersatz)	Steuer auf Umsatz	Total anrechen- bare Vorsteuer	Steuerforderung	Steuerguthaben	Netto- Steuerforderung
Impôt (taux réduit)	Impôt (taux dette fiscale nette)	Impôt collecté	Impôt préalable déductible total	Impôt à payer	Impôt à rembourser	Produit de l'impôt

In Millionen Franken / En millions de francs

Activités économiques

	1'756,9	797,5	29'713,1	23'403,5	10'118,6	3'809,0	6'309,6	Total
0 Agriculture, sylviculture	15,3	16,6	118,5	54,0	70,1	5,5	64,6	0
01 Agriculture	5,1	6,5	25,1	13,5	14,3	2,7	11,6	01
02 Horticulture	9,9	8,7	85,6	37,4	50,5	2,4	48,2	02
03 Sylviculture	0,1	1,4	7,2	2,7	4,9	0,4	4,5	03
04 Pêche	0,2	0,0	0,6	0,4	0,3	0,1	0,2	04
1 Economie énergétique, extraction	21,4	0,9	1'355,3	991,9	452,1	88,7	363,4	1
11 Electricité, gaz, eau	20,9	0,9	1'346,1	984,9	449,8	88,6	361,2	11
12 Sel, pétrole, gaz, minéraux	0,5	-	9,2	7,0	2,3	0,1	2,2	12
2/3 Arts et métiers, industrie	495,1	67,6	6'434,1	6'814,9	1'949,8	2'330,6	-380,8	2/3
21 Industrie des produits alimentaires	366,1	0,4	457,2	579,5	24,6	146,9	-122,3	21
22 Industrie des boissons	28,7	0,3	138,1	117,4	40,9	20,1	20,7	22
23 Industrie du tabac	0,0	0,0	190,7	97,3	93,8	0,3	93,5	23
24 Industrie textile	0,1	0,4	115,7	174,3	24,2	82,8	-58,6	24
25 Industrie de l'habillement / lingerie	0,3	2,2	90,7	82,0	28,6	19,9	8,7	25
26 Industrie du bois et du meuble en bois	0,2	21,3	563,4	332,1	250,2	18,9	231,3	26
27 Industrie du papier	0,2	0,1	185,2	190,9	43,0	48,7	-5,7	27
28 Arts graphiques	56,3	6,8	547,6	333,4	233,9	19,6	214,2	28
29 Industrie du cuir et de la chaussure	0,0	1,3	33,3	31,9	12,2	10,7	1,4	29
31 Industrie chimique	38,0	0,2	499,3	1'038,3	60,9	599,9	-539,0	31
32 Industrie des matériaux plast. et caoutchouc	0,2	0,4	199,2	217,0	50,2	68,0	-17,8	32
33 Industrie des produits minéraux	0,2	2,5	412,4	276,6	154,6	18,8	135,8	33
34 Métallurgie	0,7	15,1	776,3	647,0	274,7	145,3	129,3	34
35 Construction de machines et de véhicules	3,7	2,9	864,5	1'143,0	251,2	529,8	-278,5	35
36 Construction électrique, électronique, optique	0,2	2,7	881,2	1'031,6	234,4	384,8	-150,4	36
37 Horlogerie, bijouterie	0,0	4,0	328,5	413,8	106,7	191,9	-85,3	37
38 Autres industries manufacturières	0,2	6,9	150,7	108,9	65,8	24,0	41,8	38
4 Bâtiment et génie civil	0,8	90,6	2'951,1	1'575,9	1'449,5	74,3	1'375,2	4
41 Construction proprement dite	0,5	20,3	1'725,6	992,1	794,4	60,9	733,5	41
42 Aménagement et parachèvement	0,4	70,4	1'225,4	583,8	655,1	13,4	641,6	42
5 Commerce, restaur./hébergement, réparations	1'129,5	204,6	12'772,0	10'339,6	3'212,3	779,8	2'432,5	5
51 Commerce de gros	484,8	11,5	6'235,9	5'685,6	1'144,3	593,9	550,3	51
54 Intermédiaires du commerce	2,0	1,2	93,0	98,4	13,5	18,9	-5,4	54
55 Commerce de détail	632,5	48,8	4'126,1	3'252,7	994,4	121,1	873,4	55
57 Restauration et hébergement	8,9	118,5	1'057,1	338,3	742,1	23,3	718,8	57
58 Réparations	1,4	24,5	1'259,9	964,5	318,0	22,7	295,4	58
6 Transports et communications	31,6	27,8	1'527,6	951,7	726,9	151,0	575,8	6
61 Chemins de fer	0,1	2,9	286,4	199,2	120,3	33,1	87,2	61
62 Transport routier ou par pipe-line	2,4	23,3	421,3	245,7	200,8	25,2	175,6	62
63 Navigation	0,0	0,2	11,1	7,6	6,8	3,3	3,5	63
64 Transport aérien	0,1	0,2	49,1	89,9	10,4	51,2	-40,8	64
65 Intermédiaires des transports, dépôts	6,7	0,9	95,1	98,9	27,2	30,9	-3,8	65
66 Communications	22,4	0,3	664,5	310,5	361,4	7,4	354,0	66
7 Banques, assurances, agences-conseil	8,8	286,3	3'842,8	2'215,5	1'894,3	267,0	1'627,3	7
71 Banques, sociétés financières	1,9	1,6	792,9	661,8	187,7	56,6	131,1	71
72 Assurances	0,1	0,5	21,3	8,9	13,8	1,3	12,4	72
73 Affaires immobilières	1,0	9,9	262,9	170,1	125,1	32,4	92,7	73
74 Location de biens mobiliers, crédit-bail	0,6	0,9	135,9	119,9	28,5	12,5	16,0	74
75 Consultants, services commerciaux	4,5	204,6	2'397,9	1'196,2	1'360,9	159,2	1'201,7	75
76 Services personnels	0,8	68,8	231,9	58,6	178,3	5,0	173,2	76
8 Autres services	42,6	76,7	656,0	434,1	328,2	106,3	221,9	8
81 Enseignement (public et privé)	0,4	8,0	20,6	7,9	14,1	1,4	12,7	81
82 Recherche-développement	0,3	2,7	30,7	26,5	13,6	9,4	4,2	82
83 Service de santé / vétérinaire	10,4	29,0	68,4	21,4	50,3	3,3	46,9	83
84 Voirie, assainissement (public et privé)	0,4	9,2	234,9	184,4	112,7	62,1	50,5	84
85 Hébergement social, oeuvres sociales	0,4	11,8	27,0	9,7	18,8	1,5	17,3	85
86 Organisations religieuses et culturelles	0,2	2,2	5,7	2,1	3,8	0,3	3,5	86
87 Services à la collectivité, défense d'intérêts	13,3	5,1	137,6	105,7	45,5	13,6	31,9	87
88 Culture, sports, loisirs	17,2	8,9	131,1	76,3	69,4	14,6	54,8	88
89 Services domestiques	-	-	-	-	-	-	-	89
9 Administrations publiques	11,8	26,4	55,6	25,9	35,5	5,7	29,7	9
91 Administrations publiques au sens étroit	11,8	26,4	55,1	25,6	35,3	5,7	29,5	91
92 Assurances sociales	-	-	0,4	0,2	0,2	0,0	0,2	92
93 Représentations diplomatiques, org. internat.	-	-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	93
Z Activités indéfinies	0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0	Z



4.2

MWST : Prozentuale Verteilung nach Wirtschaftszweigen

1996

Wirtschaftszweige

Anzahl Steuerpflichtige	Gesamtumsatz	Export von Gütern und Diensten	Ausgenommener Umsatz	Total der Abzüge	Steuerbarer Umsatz	Steuer (Normalsatz)
Nombre d'assujettis	Chiffre d'affaires total	Exportations de biens et services	Chiffre d'affaires exclu	Total des déductions	Chiffre d'affaires imposable	Impôt (taux normal)
Total	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
0 Land-, Forstwirtschaft	1,47	0,22	0,02	0,01	0,49	0,33
01 Landwirtschaft	0,48	0,06	0,00	0,00	0,12	0,05
02 Gartenbau	0,85	0,16	0,01	0,00	0,34	0,25
03 Forstwirtschaft	0,13	0,01	0,00	0,00	0,02	0,02
04 Fischerei	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Energie-, Wasserversorgung, Bergbau	0,73	2,02	0,68	0,15	4,06	4,84
11 Energie- und Wasserversorgung	0,73	2,00	0,64	0,15	4,03	4,81
12 Bergbau	0,00	0,03	0,05	-	0,03	0,03
2/3 Verarbeitende Produktion	14,98	17,29	29,17	1,17	21,82	21,13
21 Nahrungsmittel	0,92	2,08	1,43	0,33	3,64	0,22
22 Getränke	0,10	0,30	0,07	0,02	0,60	0,41
23 Tabakwaren	0,01	0,37	0,65	0,01	0,46	0,58
24 Textilien	0,22	0,39	0,94	0,01	0,35	0,44
25 Bekleidungen und Wäsche	0,34	0,18	0,21	0,00	0,28	0,33
26 Holzbe- und -verarbeitung; Möbel	3,39	0,84	0,21	0,01	1,74	2,06
27 Papier und Papierwaren	0,10	0,39	0,58	0,02	0,54	0,67
28 Graphische Erzeugnisse, Verlage	1,62	0,99	0,30	0,05	2,01	1,81
29 Lederwaren und Schuhe	0,15	0,08	0,14	0,00	0,10	0,12
31 Chemische Erzeugnisse	0,34	2,59	8,00	0,21	1,28	1,16
32 Kunststoff- und Kautschukwaren	0,28	0,49	0,89	0,02	0,60	0,75
33 Abbau u. Verarbeitung von Steinen und Erden	0,66	0,62	0,18	0,03	1,25	1,55
34 Metallbearbeitung und -verarbeitung	2,53	1,55	1,88	0,08	2,38	2,88
35 Maschinen- und Fahrzeugbau	1,46	2,68	5,98	0,19	2,58	3,19
36 Elektrotechnik, Elektronik, Optik	1,24	2,51	5,42	0,14	2,55	3,19
37 Uhren, Bijouteriewaren	0,69	0,95	2,00	0,04	0,99	1,22
38 Sonstiges verarbeitendes Gewerbe	0,93	0,28	0,29	0,01	0,47	0,54
4 Baugewerbe	13,58	4,14	0,11	0,19	9,09	10,86
41 Bauhauptgewerbe	5,27	2,41	0,07	0,16	5,25	6,48
42 Ausbaugewerbe	8,31	1,73	0,04	0,02	3,84	4,39
5 Handel, Gast-, Reparaturgewerbe	37,08	34,56	51,67	3,97	45,83	42,63
51 Grosshandel	8,36	22,54	48,88	3,12	21,41	21,08
54 Handelsvermittlung	0,35	0,50	1,24	0,20	0,30	0,35
55 Einzel-, Detailhandel	14,12	7,99	1,28	0,41	16,82	12,98
57 Gastgewerbe	8,93	1,62	0,22	0,12	3,42	3,52
58 Reparaturgewerbe	5,32	1,91	0,06	0,11	3,89	4,69
6 Verkehr, Nachrichtenübermittlung	3,76	4,66	7,32	2,31	4,84	5,53
61 Bahnen	0,14	0,50	0,18	0,19	0,88	1,08
62 Strassenverkehr, Rohrleitungen	2,67	0,90	1,04	0,18	1,32	1,50
63 Schifffahrt	0,09	0,07	0,22	0,01	0,03	0,04
64 Luftfahrt	0,09	0,80	2,57	0,34	0,14	0,18
65 Verkehrsvermittlung, Spedition	0,61	1,06	3,27	0,36	0,33	0,33
66 Nachrichtenübermittlung	0,16	1,33	0,03	1,23	2,14	2,41
7 Banken, Versicherungen, Beratungen	23,56	35,13	10,32	90,09	11,28	12,74
71 Banken, Finanzgesellschaften	0,63	28,93	5,72	86,69	2,27	2,82
72 Versicherungen	0,04	0,54	0,01	1,71	0,04	0,05
73 Immobilien	1,16	0,43	0,06	0,18	0,81	0,95
74 Vermietung, Leasing	0,21	0,23	0,11	0,05	0,41	0,51
75 Beratung, Planung, kommerzielle Dienste	17,54	4,63	4,30	1,42	6,99	7,80
76 Persönliche Dienstleistungen	3,98	0,38	0,12	0,04	0,75	0,62
8 Sonstige Dienstleistungen	4,58	1,80	0,70	1,97	2,30	1,88
81 Unterrichtswesen (privat und öffentlich)	0,20	0,12	0,03	0,25	0,08	0,04
82 Forschung u. Entwicklung, Prüfung	0,14	0,08	0,17	0,02	0,07	0,07
83 Gesundheits- und Veterinärwesen	1,38	0,46	0,03	0,96	0,36	0,11
84 Umweltschutz (privat und öffentlich)	0,93	0,36	0,03	0,06	0,74	0,86
85 Heime, Wohlfahrtspflege	0,25	0,09	0,00	0,14	0,10	0,06
86 Kirchliche und weltanschauliche Vereine	0,05	0,01	0,00	0,01	0,02	0,01
87 Interessenvertretung	0,55	0,38	0,38	0,30	0,43	0,35
88 Kultur, Sport, Erholung	1,07	0,31	0,05	0,23	0,50	0,38
89 Häusliche Dienste	-	-	-	-	-	-
9 Öffentliche Verwaltung	0,25	0,17	0,00	0,15	0,29	0,07
91 Öffentliche Verwaltung im engeren Sinne	0,25	0,17	0,00	0,15	0,28	0,06
92 Sozialversicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
93 Ausl. Vertretungen; internat. Organisationen	0,00	0,00	-	-	0,00	0,00
Z Unbestimmte Tätigkeit	0,01	0,00	-	-	0,00	0,00

TVA : Répartition en pour cent selon les activités économiques

4.2

1996

Steuer (reduzierter Satz)	Steuer (Saldosteuersatz)	Steuer auf Umsatz	Total anrechen- bare Vorsteuer	Steuerforderung	Steuer Guthaben	Netto- Steuerforderung
Impôt (taux réduit)	Impôt (taux dette fiscale nette)	Impôt collecté	Impôt préalable déductible total	Impôt à payer	Impôt à rembourser	Produit de l'impôt
100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
0,87	2,08	0,40	0,23	0,69	0,14	1,02
0,29	0,81	0,08	0,06	0,14	0,07	0,18
0,56	1,09	0,29	0,16	0,50	0,06	0,76
0,00	0,17	0,02	0,01	0,05	0,01	0,07
0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1,22	0,11	4,56	4,24	4,47	2,33	5,76
1,19	0,11	4,53	4,21	4,45	2,33	5,72
0,03	-	0,03	0,03	0,02	0,00	0,03
28,18	8,48	21,65	29,12	19,27	61,19	-6,03
20,84	0,05	1,54	2,48	0,24	3,86	-1,94
1,63	0,04	0,46	0,50	0,40	0,53	0,33
0,00	0,00	0,64	0,42	0,93	0,01	1,48
0,01	0,05	0,39	0,74	0,24	2,17	-0,93
0,01	0,28	0,31	0,35	0,28	0,52	0,14
0,01	2,68	1,90	1,42	2,47	0,50	3,67
0,01	0,01	0,62	0,82	0,42	1,28	-0,09
3,20	0,85	1,84	1,42	2,31	0,52	3,40
0,00	0,17	0,11	0,14	0,12	0,28	0,02
2,16	0,03	1,68	4,44	0,60	15,75	-8,54
0,01	0,05	0,67	0,93	0,50	1,79	-0,28
0,01	0,32	1,39	1,18	1,53	0,49	2,15
0,04	1,89	2,61	2,76	2,71	3,82	2,05
0,21	0,36	2,91	4,88	2,48	13,91	-4,41
0,01	0,34	2,97	4,41	2,32	10,10	-2,38
0,00	0,50	1,11	1,77	1,05	5,04	-1,35
0,01	0,87	0,51	0,47	0,65	0,63	0,66
0,05	11,36	9,93	6,73	14,32	1,95	21,79
0,03	2,54	5,81	4,24	7,85	1,60	11,63
0,02	8,82	4,12	2,49	6,47	0,35	10,17
64,29	25,65	42,98	44,18	31,75	20,47	38,55
27,59	1,44	20,99	24,29	11,31	15,59	8,72
0,11	0,15	0,31	0,42	0,13	0,50	-0,09
36,00	6,12	13,89	13,90	9,83	3,18	13,84
0,51	14,86	3,56	1,45	7,33	0,61	11,39
0,08	3,08	4,24	4,12	3,14	0,59	4,68
1,80	3,48	5,14	4,07	7,18	3,97	9,13
0,00	0,37	0,96	0,85	1,19	0,87	1,38
0,14	2,92	1,42	1,05	1,98	0,66	2,78
0,00	0,03	0,04	0,03	0,07	0,09	0,06
0,00	0,02	0,17	0,38	0,10	1,34	-0,65
0,38	0,11	0,32	0,42	0,27	0,81	-0,06
1,27	0,03	2,24	1,33	3,57	0,19	5,61
0,50	35,90	12,93	9,47	18,72	7,01	25,79
0,11	0,21	2,67	2,83	1,85	1,49	2,08
0,00	0,06	0,07	0,04	0,14	0,03	0,20
0,05	1,24	0,88	0,73	1,24	0,85	1,47
0,03	0,12	0,46	0,51	0,28	0,33	0,25
0,25	25,65	8,07	5,11	13,45	4,18	19,05
0,05	8,62	0,78	0,25	1,76	0,13	2,75
2,43	9,62	2,21	1,85	3,24	2,79	3,52
0,02	1,00	0,07	0,03	0,14	0,04	0,20
0,02	0,34	0,10	0,11	0,13	0,25	0,07
0,59	3,64	0,23	0,09	0,50	0,09	0,74
0,02	1,15	0,79	0,79	1,11	1,63	0,80
0,02	1,47	0,09	0,04	0,19	0,04	0,27
0,01	0,27	0,02	0,01	0,04	0,01	0,06
0,76	0,64	0,46	0,45	0,45	0,36	0,51
0,98	1,11	0,44	0,33	0,69	0,38	0,87
-	-	-	-	-	-	-
0,67	3,32	0,19	0,11	0,35	0,15	0,47
0,67	3,32	0,19	0,11	0,35	0,15	0,47
-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Activités économiques

Total
0 Agriculture, sylviculture
01 Agriculture
02 Horticulture
03 Sylviculture
04 Pêche
1 Economie énergétique, extraction
11 Electricité, gaz, eau
12 Sel, pétrole, gaz, minéraux
2/3 Arts et métiers, industrie
21 Industrie des produits alimentaires
22 Industrie des boissons
23 Industrie du tabac
24 Industrie textile
25 Industrie de l'habillement / lingerie
26 Industrie du bois et du meuble en bois
27 Industrie du papier
28 Arts graphiques
29 Industrie du cuir et de la chaussure
31 Industrie chimique
32 Industrie des matériaux plast. et caoutchouc
33 Industrie des produits minéraux
34 Métallurgie
35 Construction de machines et de véhicules
36 Construction électrique, électronique, optique
37 Horlogerie, bijouterie
38 Autres industries manufacturières
4 Bâtiment et génie civil
41 Construction proprement dite
42 Aménagement et parachèvement
5 Commerce, restaur./hébergement, réparations
51 Commerce de gros
54 Intermédiaires du commerce
55 Commerce de détail
57 Restauration et hébergement
58 Réparations
6 Transports et communications
61 Chemins de fer
62 Transport routier ou par pipe-line
63 Navigation
64 Transport aérien
65 Intermédiaires des transports, dépôts
66 Communications
7 Banques, assurances, agences-conseil
71 Banques, sociétés financières
72 Assurances
73 Affaires immobilières
74 Location de biens mobiliers, crédit-bail
75 Consultants, services commerciaux
76 Services personnels
8 Autres services
81 Enseignement (public et privé)
82 Recherche-développement
83 Service de santé / vétérinaire
84 Voirie, assainissement (public et privé)
85 Hébergement social, oeuvres sociales
86 Organisations religieuses et culturelles
87 Services à la collectivité, défense d'intérêts
88 Culture, sports, loisirs
89 Services domestiques
9 Administrations publiques
91 Administrations publiques au sens étroit
92 Assurances sociales
93 Représentations diplomatiques, org. internat.
Z Activités indéfinies



4.3

MWST : Prozentuale Veränderung gegenüber Vorjahr nach Wirtschaftszweigen

1996

Wirtschaftszweige

Anzahl Steuerpflichtige	Gesamtumsatz	EXPORT VON Gütern und Diensten	Ausgenommener Umsatz	Total der Abzüge	Steuerbarer Umsatz	Steuer (Normalsatz)
Nombre d'assujettis	Chiffre d'affaires total	Exportations de biens et services	Chiffre d'affaires exclu	Total des déductions	Chiffre d'affaires imposable	Impôt (taux normal)
Total	4,9	20,8	23,6	51,3	35,5	7,1
0 Land-, Forstwirtschaft	8,0	20,6	38,0	-54,5	-11,7	26,8
01 Landwirtschaft	7,2	24,0	154,2	-30,0	-4,3	31,3
02 Gartenbau	8,2	19,6	31,3	-72,7	-16,3	26,7
03 Forstwirtschaft	9,0	20,7	53,3	6,0	22,1	22,7
04 Fischerei	11,5	11,3	26,6	-20,5	30,8	-20,6
1 Energie-, Wasserversorgung, Bergbau	2,6	9,2	4,7	-49,8	-15,2	12,3
11 Energie- und Wasserversorgung	2,6	9,2	3,7	-49,8	-16,5	12,5
12 Bergbau	0,0	7,2	20,6	.	20,2	-2,4
2/3 Verarbeitende Produktion	1,9	3,5	9,7	2,0	9,3	0,4
21 Nahrungsmittel	-0,2	1,8	16,0	-5,5	10,1	2,0
22 Getränke	1,5	3,5	9,5	-15,3	10,3	6,5
23 Tabakwaren	0,0	56,5	317,5	999,9	307,4	4,6
24 Textilien	2,2	-0,8	3,9	-25,7	3,3	-6,4
25 Bekleidungen und Wäsche	-2,4	-0,8	-3,7	11,9	-3,5	0,3
26 Holzbe- und -verarbeitung; Möbel	2,2	10,1	0,9	-58,4	-6,7	11,8
27 Papier und Papierwaren	3,0	-5,4	-6,6	4,0	-6,1	-5,0
28 Graphische Erzeugnisse, Verlage	2,9	4,0	2,4	0,4	1,9	6,4
29 Lederwaren und Schuhe	-2,6	6,7	26,5	-14,2	25,2	-4,5
31 Chemische Erzeugnisse	2,5	1,4	8,5	55,0	9,6	-12,3
32 Kunststoff- und Kautschukwaren	0,1	-0,8	-0,8	-23,0	-1,7	-0,2
33 Abbau u. Verarbeitung von Steinen und Erden	1,4	0,0	8,6	-4,8	6,8	-0,7
34 Metallbearbeitung und -verarbeitung	2,9	8,6	14,8	34,8	15,5	5,4
35 Maschinen- und Fahrzeugbau	0,9	0,0	4,2	13,6	4,5	-5,6
36 Elektrotechnik, Elektronik, Optik	2,4	5,8	12,2	-8,4	11,4	-0,3
37 Uhren, Bijouteriewaren	2,3	1,3	6,4	-47,6	3,2	-1,0
38 Sonstiges verarbeitendes Gewerbe	2,6	5,7	10,9	-6,4	10,6	3,4
4 Baugewerbe	3,6	12,6	10,1	-37,9	-26,0	14,0
41 Bauhauptgewerbe	3,8	10,4	16,5	-29,3	-20,1	11,7
42 Ausbaugewerbe	3,5	15,7	0,3	-66,7	-41,1	17,4
5 Handel, Gast-, Reparaturgewerbe	4,4	12,2	30,3	4,2	27,2	3,7
51 Grosshandel	5,3	16,1	30,7	4,8	28,2	2,2
54 Handelsvermittlung	3,6	5,6	8,4	22,2	10,8	-7,5
55 Einzel-, Detailhandel	4,1	6,0	41,7	-3,4	22,7	7,4
57 Gastgewerbe	5,8	2,0	18,5	-2,0	9,2	-1,0
58 Reparaturgewerbe	1,8	6,4	40,1	-3,5	16,2	5,4
6 Verkehr, Nachrichtenübermittlung	5,0	5,5	8,2	-9,0	2,6	8,3
61 Bahnen	2,6	2,0	1,1	-2,9	-2,4	1,2
62 Strassenverkehr, Rohrleitungen	4,5	9,2	15,9	-15,7	8,7	8,1
63 Schifffahrt	5,8	17,2	21,0	-23,5	19,1	9,5
64 Luftfahrt	5,8	-2,9	1,0	-27,0	-4,3	16,7
65 Verkehrsvermittlung, Spedition	7,5	4,6	11,6	-29,2	4,8	3,7
66 Nachrichtenübermittlung	4,1	10,2	23,6	7,6	6,5	11,9
7 Banken, Versicherungen, Beratungen	8,0	49,6	60,8	59,8	55,2	23,3
71 Banken, Finanzgesellschaften	9,3	57,0	93,0	62,4	58,4	27,3
72 Versicherungen	7,6	26,3	35,3	25,9	25,9	41,3
73 Immobilien	10,5	25,2	9,4	0,7	2,3	31,0
74 Vermietung, Leasing	6,0	25,1	9,7	33,2	16,9	27,0
75 Beratung, Planung, kommerzielle Dienste	8,9	23,4	35,3	4,2	25,3	21,8
76 Persönliche Dienstleistungen	3,5	7,3	5,1	-6,9	3,9	10,7
8 Sonstige Dienstleistungen	9,3	20,8	4,7	34,2	26,4	18,1
81 Unterrichtswesen (privat und öffentlich)	7,9	6,3	-43,8	13,7	5,2	-4,6
82 Forschung u. Entwicklung, Prüfung	5,3	12,1	15,6	28,4	17,9	1,4
83 Gesundheits- und Veterinärwesen	13,8	44,2	14,3	60,4	58,5	23,2
84 Umweltschutz (privat und öffentlich)	3,7	24,5	-21,2	-10,5	-12,4	29,3
85 Heime, Wohlfahrtspflege	14,4	20,1	115,4	21,5	22,3	5,1
86 Kirchliche und weltanschauliche Vereine	6,0	-0,9	-24,0	-16,6	-17,3	14,3
87 Interessenvertretung	12,4	10,5	6,4	19,6	12,3	10,1
88 Kultur, Sport, Erholung	7,3	11,9	26,3	21,1	22,5	11,2
89 Häusliche Dienste	.	.	.	.	.	.
9 Oeffentliche Verwaltung	5,3	-3,6	85,5	-4,5	-3,9	1,4
91 Oeffentliche Verwaltung im engeren Sinne	5,3	-3,6	125,7	-4,5	-4,0	1,5
92 Sozialversicherung	0,0	9,3	23,2	-27,4	5,1	6,9
93 Ausl. Vertretungen; internat. Organisationen	0,0	-55,2	.	.	.	-55,2
Z Unbestimmte Tätigkeit	-89,8	-93,4	-100,0	-100,0	-100,0	-95,7

¹⁾ Weil die Netto-Steuerforderung positiv oder negativ sein kann, ist ihre prozentuale Veränderung ohne Bedeutung

TVA : Evolution en pour cent face à l'année précédente par activités économiques

4.3

1996

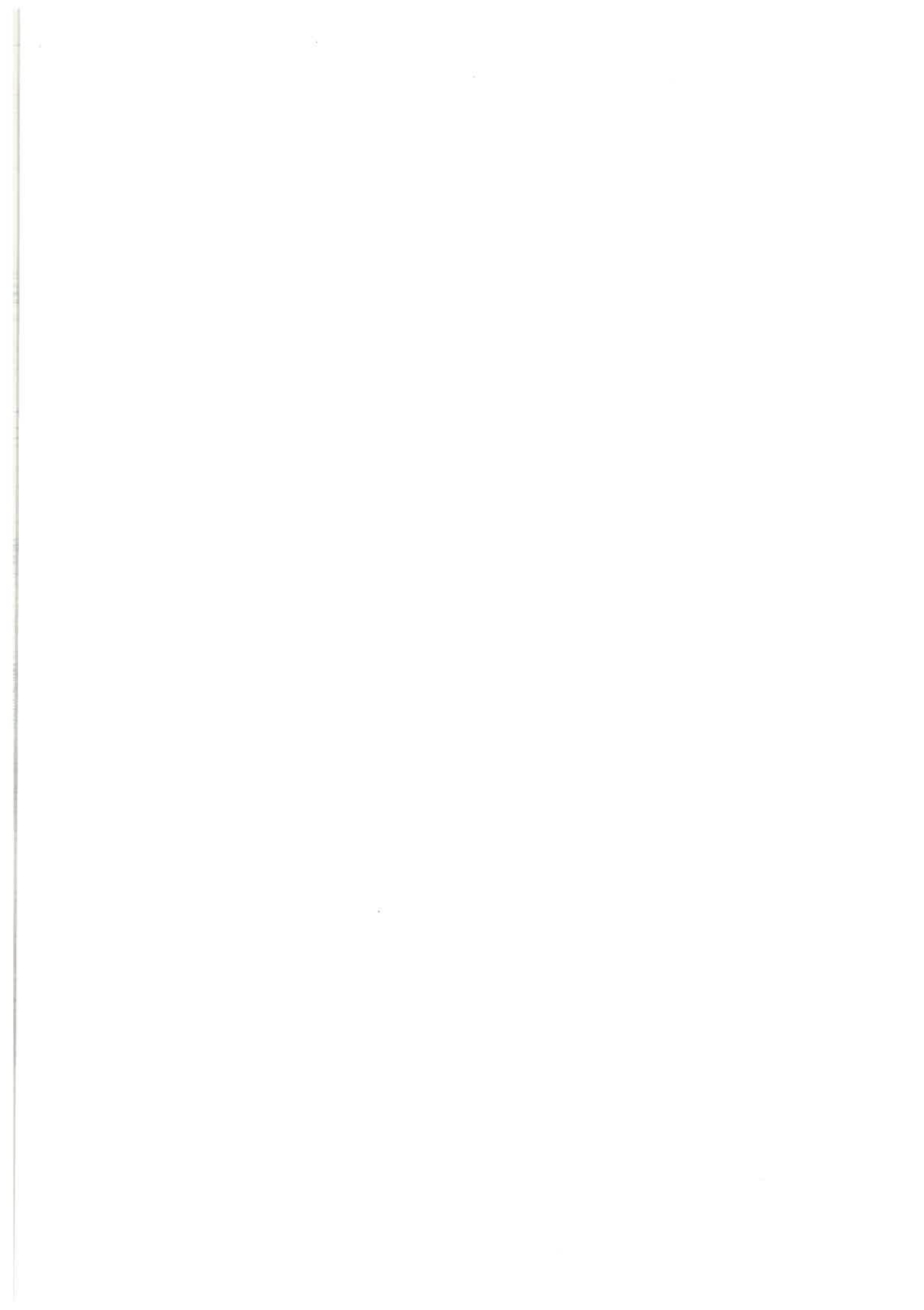
Steuer (reduzierter Satz)	Steuer (Saldosteuersatz)	Steuer auf Umsatz	Total anrechenbare Vorsteuer	Steuerforderung	Steuer Guthaben	Netto-Steuerforderung
Impôt (taux réduit)	Impôt (taux dette fiscale nette)	Impôt collecté	Impôt préalable déductible total	Impôt à payer	Impôt à rembourser	Produit de l'impôt
2,7	7,8	7,6	6,2	7,2	-1,4	... ¹⁾
15,4	19,9	24,2	18,5	27,6	8,8	...
21,3	23,2	27,1	30,0	23,6	22,5	...
12,1	18,4	23,9	15,5	29,4	-0,8	...
43,8	14,7	21,3	10,2	24,2	-12,6	...
34,8	-35,5	-4,2	14,9	-16,0	70,8	...
20,8	-41,2	13,1	7,9	21,7	-4,6	...
21,8	-41,2	13,3	7,9	22,0	-4,6	...
-8,7	.	-2,8	7,7	-25,0	5,2	...
-4,2	5,8	1,8	4,5	-1,3	7,4	...
-0,4	-26,3	2,3	5,2	-11,8	11,5	...
-1,8	20,2	4,5	5,0	-4,9	-11,1	...
-41,2	-33,9	29,7	99,0	-4,6	186,3	...
-20,7	-22,1	-6,6	-5,5	-8,5	-4,8	...
4,7	3,0	0,3	5,6	-8,4	7,4	...
2,1	8,6	11,7	6,5	16,1	-16,8	...
6,9	-10,5	-3,5	-9,5	18,1	-12,1	...
-1,5	6,7	5,9	9,5	1,3	6,9	...
1,0	0,7	-4,8	-5,1	2,0	1,7	...
-33,6	-44,4	-4,9	2,1	-5,9	7,7	...
40,8	0,4	-0,1	-1,6	-0,8	-5,1	...
61,9	1,6	-0,6	1,2	-3,0	4,7	...
28,9	7,8	5,6	5,1	9,5	10,5	...
6,1	9,3	-5,1	6,0	-21,0	9,1	...
3,1	1,0	1,0	7,7	-3,6	17,0	...
7,8	0,9	-0,8	0,1	2,1	2,7	...
17,3	7,7	3,6	0,6	6,3	-2,7	...
5,4	12,0	13,9	9,1	17,3	-17,4	...
4,1	6,6	11,7	8,5	14,0	-7,8	...
7,3	13,7	17,2	10,1	21,5	-43,9	...
5,2	-13,7	3,9	3,7	-2,1	-18,5	...
5,3	3,9	3,0	6,1	-9,3	5,1	...
10,5	7,5	-11,4	-8,2	-22,1	-3,2	...
4,9	-47,3	6,1	-0,7	5,8	-63,0	...
15,4	8,7	0,2	2,5	-0,7	7,2	...
23,9	5,3	5,4	7,0	0,7	-0,1	...
7,1	36,7	9,1	2,5	18,6	7,3	...
-0,7	247,3	1,9	-18,6	48,3	-26,4	...
9,2	25,9	8,9	0,5	16,8	-15,0	...
-3,0	40,6	1,6	2,8	17,6	47,7	...
15,4	3,4	18,4	36,2	50,4	62,8	...
-3,5	138,6	4,4	6,3	8,0	14,4	...
10,6	-2,3	12,8	13,9	12,3	33,2	...
19,5	21,2	23,3	20,9	18,1	-16,1	...
7,7	64,1	27,7	27,1	2,1	-32,5	...
17,8	-5,0	58,1	66,8	36,9	-30,2	...
18,8	24,1	30,8	36,1	24,8	33,2	...
4,0	11,6	26,5	-27,9	5,2	-85,4	...
28,3	29,0	22,4	24,8	21,8	37,6	...
19,1	2,1	8,0	4,0	7,9	-26,3	...
5,4	25,7	20,3	22,6	20,4	30,8	...
6,8	23,7	6,4	-0,5	7,6	-16,7	...
1,9	26,5	22,6	29,1	16,1	30,5	...
26,4	24,2	24,0	28,1	23,2	37,3	...
-23,2	22,2	28,8	25,6	33,6	27,4	...
13,3	38,4	17,5	2,9	20,3	-27,8	...
-3,0	-4,3	5,3	2,0	2,8	-32,4	...
-1,5	80,6	16,8	18,2	15,3	22,8	...
1,6	11,0	11,9	25,0	9,0	93,4	...
.
-1,5	7,0	3,6	-4,9	11,2	5,7	...
-1,5	7,0	3,6	-4,7	11,0	5,8	...
.	.	6,6	-17,5	61,2	-74,4	...
.	.	-55,2	-53,3	-62,0	0,7	...
-82,1	-18,9	-94,2	-95,6	-91,9	-94,1	...

Activités économiques

Total
0 Agriculture, sylviculture
01 Agriculture
02 Horticulture
03 Sylviculture
04 Pêche
1 Economie énergétique, extraction
11 Electricité, gaz, eau
12 Sel, pétrole, gaz, minéraux
2/3 Arts et métiers, industrie
21 Industrie des produits alimentaires
22 Industrie des boissons
23 Industrie du tabac
24 Industrie textile
25 Industrie de l'habillement / lingerie
26 Industrie du bois et du meuble en bois
27 Industrie du papier
28 Arts graphiques
29 Industrie du cuir et de la chaussure
31 Industrie chimique
32 Industrie des matériaux plast. et caoutchouc
33 Industrie des produits minéraux
34 Métallurgie
35 Construction de machines et de véhicules
36 Construction électrique, électronique, optique
37 Horlogerie, bijouterie
38 Autres industries manufacturières
4 Bâtiment et génie civil
41 Construction proprement dite
42 Aménagement et parachèvement
5 Commerce, restaur./hébergement, réparations
51 Commerce de gros
54 Intermédiaires du commerce
55 Commerce de détail
57 Restauration et hébergement
58 Réparations
6 Transports et communications
61 Chemins de fer
62 Transport routier ou par pipe-line
63 Navigation
64 Transport aérien
65 Intermédiaires des transports, dépôts
66 Communications
7 Banques, assurances, agences-conseil
71 Banques, sociétés financières
72 Assurances
73 Affaires immobilières
74 Location de biens mobiliers, crédit-bail
75 Consultants, services commerciaux
76 Services personnels
8 Autres services
81 Enseignement (public et privé)
82 Recherche-développement
83 Service de santé / vétérinaire
84 Voirie, assainissement (public et privé)
85 Hébergement social, oeuvres sociales
86 Organisations religieuses et culturelles
87 Services à la collectivité, défense d'intérêts
88 Culture, sports, loisirs
89 Services domestiques
9 Administrations publiques
91 Administrations publiques au sens étroit
92 Assurances sociales
93 Représentations diplomatiques, org. internat.
Z Activités indéfinies

¹⁾ Le produit de l'impôt pouvant être positif ou négatif, son évolution n'est pas significative





Anhang / Annexes

Anhang 1: Muster eines Abrechnungsformulars

- (Bei Korrespondenzen stets angeben)
- B
- Rev. MWST - Nr.
- K
- Ste. REF. - Nr.

Herrn, Frau, Firma

**Abrechnungsperiode:
Einzusenden und zu zahlen bis:**

I. UMSATZ		Fr.	
1. Entgelte			
a) Bei Abrechnungen nach vereinbarten Entgelten (nach Rechnungstellung)		010	
b) Bei Abrechnungen nach vereinnahmten Entgelten (nach Zahlungseingang)		011	
2. Eigenverbrauch			
		020	+
3. Gesamtumsatz			
		030	
4. Abzüge			
a) Exportlieferungen mit Nachweis der Ausfuhr	040	Fr.	
b) Dienstleistungen an Empfänger mit Sitz im Ausland, sofern die Nutzung oder Auswertung im Ausland erfolgt	041	+	
c) Ankaufswerte der verkauften gebrauchten Motorfahrzeuge beim Vorgehen nach Art. 26 Abs. 7 MWSTV	042	+	
d) Von der Steuer ausgenommene Umsätze	043	+	
e) Entgeltsminderungen (z. B. Skonti, Rabatte)	044	+	
5. Total der Abzüge			
	050		-
6. Steuerbarer Gesamtumsatz			
		060	
II. STEUERBERECHNUNG			
7. Vom Umsatz nach Ziff. 6 sind steuerbar		Steuersatz	Umsatz Fr.
a) Lieferungen, Dienstleistungen und Eigenverbrauch (Normalsatz)	6,5 %	070	
b) Lieferungen, Dienstleistungen und Eigenverbrauch (reduzierter Satz)	2 %	071	+
c) Lieferungen, Dienstleistungen und Eigenverbrauch (Saldosteuersatz)		072	+
d)		073	+
e) Beherbergungsleistungen	3,0 %	074	+
8. Steuerbarer Gesamtumsatz (wie Ziff. 6)			
		080	
9. Bezug von Dienstleistungen aus dem Ausland			
	6,5 %	090	+
10. Total Steuer			
		100	
11. Anrechenbare Vorsteuer auf			
a) Materialaufwand und Dienstleistungen		110	
b) Investitionen und übrigem Betriebsaufwand		111	+
12. Total Vorsteuer			
		120	
13. Berichtigung der anrechenbaren Vorsteuer wegen			
a) Nachträglicher Preisermässigung oder Rückvergütung		130	-
b) gemischter Verwendung (Art. 32 Abs. 1 MWSTV)		131	-
14. Total anrechenbare Vorsteuer			
		140	
15. An die Eidg. Steuerverwaltung zu zahlender Betrag (Ziff. 10 abzüglich Ziff. 14**)			
		150	
16. Guthaben des Steuerpflichtigen (Ziff. 14** abzüglich Ziff. 10) R.....			
		160	

Der/Die Unterzeichnete bestätigt die Richtigkeit seiner/ihrer Angaben:

Ort und Datum

Rechtsverbindliche Unterschrift

Abrechnung erstellt durch :

Name und Vorname / Buchhaltungsstelle

Telefon

Annexe 1: Spécimen de décompte de la TVA

- (A indiquer intégralement lors de tout contact avec l'AFC)
- B
- Rev. N° TVA
- K N° REF.
- Ste.

Monsieur, Madame, Maison

Période de décompte:
A remettre et à payer jusqu'au:

I. CHIFFRE D'AFFAIRES		Fr.	
1. Contre-prestations			
a) Décompte établi d'après les contre-prestations convenues (facturation)		010	
b) Décompte établi d'après les contre-prestations reçues (encaissements)		011	
2. Prestations à soi-même		020	+
3. Chiffre d'affaires total		030	
4. Déductions			
a) Exportations de biens avec preuves d'exportation	040		
b) Prestations de services fournies à des destinataires établis à l'étranger, à condition qu'elles soient utilisées ou exploitées à l'étranger	041	+	
c) Prix d'achat des véhicules automobiles d'occasion vendus suivant le mode défini à l'art. 26, 7 ^e al. OTVA	042	+	
d) Opérations exclues du champ de l'impôt	043	+	
e) Réductions de la contre-prestation (p. ex. rabais, escomptes)	044	+	
5. Total des déductions	050		-
6. Chiffre d'affaires Imposable		060	
II. DECOMPTE DE L'IMPOT			
	<u>Taux d'impôt</u>	Chiffre d'affaires Fr.	Impôt Fr./Ct.
7. Le chiffre d'affaires Imposable selon ch. 6 se compose de			
a) livraisons, prestations de service et à soi-même (taux normal)	6,5 % 070		
b) livraisons, prestations de service et à soi-même (taux réduit)	2 % 071	+	+
c) livraisons, prest. de serv. et à soi-même (taux de dette fiscale nette)	072	+	+
d)	073	+	+
e) prestations du secteur de l'hébergement	3,0 % 074	+	+
8. Chiffre d'affaires Imposable (comme sous ch. 6)	080		
9. Acquisition de prestations de services en provenance de l'étranger	6,5 % 090	Acquisitions Fr.	+
10. Total de l'impôt		100	
11. Impôt préalable déductible grevant les achats			
a) de marchandises et de prestations de services	110		
b) d'investissements et les autres charges d'exploitation	111	+	
12. Total de l'impôt préalable	120		
13. Rectification de la déduction d'impôt préalable par suite de			
a) réduction ultérieure de prix ou de ristourne	130	-	
b) double affectation (art. 32, 1 ^{er} al. OTVA)	131	-	
14. Total de l'impôt préalable déductible	140		- **
15. Montant à payer à l'Adm. féd. des contributions (ch. 10 moins ch. 14**)		150	
16. A créditer sur le compte du contribuable (ch. 14** moins ch. 10) R.....		160	

Le/la soussigné(e) certifie l'exactitude de ses déclarations:

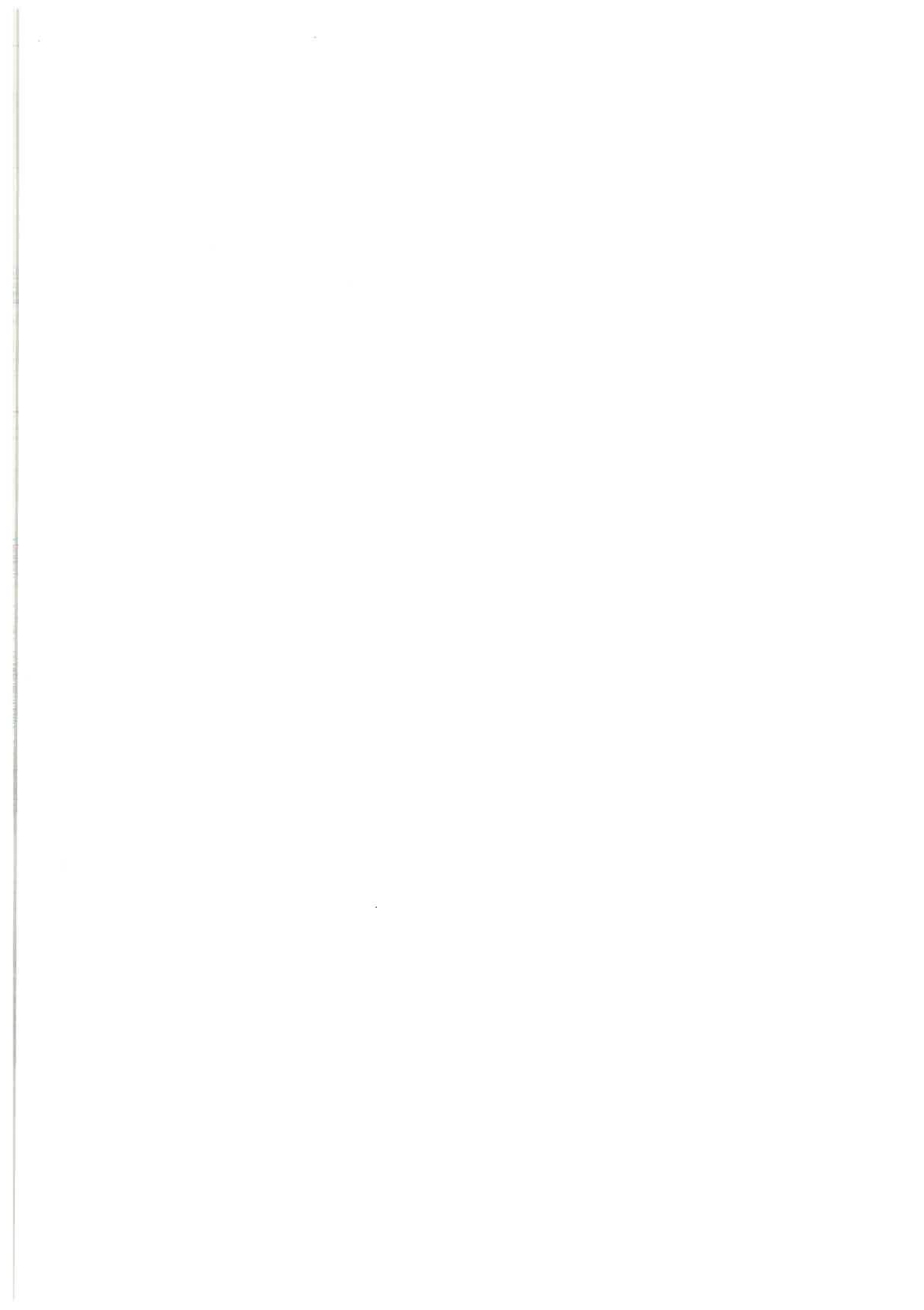
Lieu et date

Signature valable

Décompte établi par:

Nom et prénom / comptable

Téléphone



Anhang 2: Einige Begriffserläuterungen

Wir beschränken uns hier darauf, einige wichtige Begriffe summarisch zu erläutern. Für präzise Definitionen verweisen wir auf die Verordnung des Bundesrats über die Mehrwertsteuer vom 22. Juni 1994 (MWSTV) mit seitherigen Änderungen.

- *Mehrwertsteuer (Abkürzung: MWST) [franz. taxe sur la valeur ajoutée, TVA].* Die Mehrwertsteuer ist als Umsatzsteuer eine allgemeine Verbrauchssteuer. Sie wird jedoch nicht bei den Verbrauchern erhoben, sondern bei den Unternehmen, die im Inland gegen Entgelt steuerbare Gegenstände liefern und steuerbare Dienstleistungen erbringen. Weil sie von diesen Unternehmen an die Verbraucher weitergewälzt werden kann, gehört die Mehrwertsteuer zu den sog. indirekten Steuern.

Neben dem Umsatz im Inland bilden auch der Bezug von Dienstleistungen aus dem Ausland und die Einfuhr von Gegenständen einen selbständigen Steuer tatbestand. Die MWST auf der Einfuhr wird von der Eidgenössischen Zollverwaltung (EZV) erhoben. Die MWST auf der Einfuhr wird im Rahmen der vorliegenden MWST-Statistik nur ganz am Rande behandelt.

Die MWST ist nach dem sog. *Netto-Allphasen-Prinzip* ausgestaltet, d.h. die steuerpflichtigen Unternehmen müssen auf allen ihren steuerbaren Umsätzen im Inland, unabhängig davon wer der Abnehmer der Güter und Dienstleistungen ist, die Steuer berechnen (= Steuer auf dem Umsatz oder Brutto-Steuer). Sie können andererseits von der so berechneten Steuer die ihnen von anderen Unternehmen überwältzte MWST und die von ihnen an die EZV geschuldete MWST auf der Einfuhr in Abzug bringen (= Vorsteuerabzug).

- *Abrechnungsperiode [franz. période de décompte].* Die Steuerpflichtigen haben über die Steuer in der Regel vierteljährlich mit der Eidgenössischen Steuerverwaltung (ESTV) abzurechnen. Erfüllt ein Steuerpflichtiger die Voraussetzungen für die vereinfachte Abrechnung nach Saldosteuersätzen, so gilt für ihn seit dem 1. Januar 1996 eine halbjährliche Abrechnungsperiode. Bei Vorliegen spezieller Bedingungen kann die ESTV den Steuerpflichtigen auch das Recht gewähren, monatlich abzurechnen.
- *Ausland-Ausland-Umsätze [franz. chiffres d'affaires étranger-étranger].* Umsätze, welche die Steuerpflichtigen ausschliesslich im Ausland erzielen. Es geht dabei um Güter, die gar nie in die Schweiz gelangen, sondern von den Steuerpflichtigen im Ausland geliefert werden. Diese Umsätze gehören zu den steuerbefreiten Umsätzen.
- *Brutto-Steuer [franz. impôt collecté].* Siehe: Steuer auf dem Umsatz.
- *Echte Steuerbefreiung [franz. franchise réelle].* Dieser oft verwendete Begriff soll aufzeigen, dass bei steuer-

Annexe 2: Définition de quelques concepts

Ce glossaire se limite à préciser succinctement les principaux concepts utilisés dans la statistique. Des définitions exactes sont contenues dans l'Ordonnance régissant la taxe sur la valeur ajoutée (OTVA) du 22 juin 1994 ainsi que dans ses modifications survenues depuis lors.

- *Taxe sur la valeur ajoutée (abréviation: TVA) [all. Mehrwertsteuer, MWST].* La TVA, en tant qu'impôt sur le chiffre d'affaires, est un impôt général sur la consommation. Pour des raisons d'ordre pratique, elle n'est pas perçue directement auprès des consommateurs mais auprès des entreprises (assujettis) qui livrent des biens ou fournissent des prestations de services à l'intérieur du pays. La TVA étant reportée sur les consommateurs par les assujettis, elle entre dans la catégorie des impôts indirects.

En sus du chiffre d'affaires réalisé à l'intérieur du pays, l'acquisition de prestations de services en provenance de l'étranger ainsi que l'importation de biens sont aussi objets de l'impôt. La TVA sur l'importation de biens est du ressort de l'Administration fédérale des douanes (AFD) et n'est traitée que marginalement dans la présente statistique.

La TVA est un impôt prélevé à toutes les phases de la production et de la distribution (*principe de l'imposition nette à toutes les phases*). Les assujettis calculent l'impôt sur l'ensemble de leur chiffre d'affaires imposable, réalisé sur le marché intérieur, indépendamment du destinataire des biens ou des prestations de services (= impôt sur le chiffre d'affaires ou impôt collectif). Simultanément ils déduisent de l'impôt ainsi calculé l'impôt que leur ont transféré leurs fournisseurs et l'impôt qu'ils doivent payer à l'importation (= déduction de l'impôt préalable).

- *Assujetti [all. Steuerpflichtige].* Est assujetti, quiconque exerce une activité commerciale ou professionnelle à condition que ses livraisons et prestations de services, réalisées sur le territoire suisse, dépassent 75'000 francs par an. Il doit, dès ce moment, se faire inscrire dans le registre de la TVA par l'Administration fédérale des contributions (AFC). Périodiquement (cf. période de décompte), l'assujetti doit compléter un formulaire de décompte officiel lui permettant de déclarer ses chiffres d'affaires (chiffre d'affaires total, chiffre d'affaires exonéré, chiffre d'affaires exclu du champ de l'impôt, chiffre d'affaires imposable ainsi que les prestations de services acquises à l'étranger), de calculer l'impôt collecté et d'en déduire l'impôt préalable. Il doit finalement payer à l'AFC le solde net d'impôt restant ou soultte d'impôt (en cas d'impôt préalable excédentaire, il en demandera le remboursement à l'AFC).
- *Chiffres d'affaires étranger-étranger [all. Ausland-Ausland-Umsätze].* Il s'agit de chiffres d'affaires réalisés exclusivement à l'étranger. La livraison de ces

befreiten Umsätzen die MWST zu einer wirklichen Steuerbefreiung führt, können doch die Steuerpflichtigen die mit der Erzielung solcher Umsätze verbundenen Vorsteuern trotz einer Brutto-Steuer von 0 (Null) in Abzug bringen.

- *Gesamtumsatz* [franz. *chiffre d'affaires total*]. Beim Gesamtumsatz eines Steuerpflichtigen handelt es sich im wörtlichen Sinn um den gesamten von ihm erzielten Umsatz, unabhängig davon, ob der Umsatz im Inland oder im Ausland realisiert wird, und ob der Umsatz steuerbar, steuerbefreit oder von der Steuer ausgenommen ist.
- *Geschuldete Steuer* [franz. *impôt dû*]. Siehe: Steuerforderung.
- *Netto-Steuer (= Netto-Steuerforderung)* [franz. *impôt net*]. Differenz zwischen Brutto-Steuer und davon in Abzug gebrachte Vorsteuern. Fällt diese Differenz positiv aus, so spricht man von einer vom Steuerpflichtigen an die ESTV geschuldeten Netto-Steuer. Fällt sie hingegen negativ aus (Fall des Vorsteuerüberschusses), so hat die ESTV dem Steuerpflichtigen die Netto-Steuer zurückzuerstatten.
- *Netto-Steuerforderung* [franz. *soulte d'impôt*]. Siehe: Netto-Steuer.
- *Nicht steuerbare Umsätze* [franz. *chiffres d'affaires non soumis à la TVA*]. Summe der von der Steuer ausgenommenen Umsätze, der steuerbefreiten Umsätze, der Entgeltminderungen sowie der Ankaufswerte der verkauften gebrauchten Motorfahrzeuge nach Artikel 26 Absatz 7 MWSTV.
- *Normalsatz* [franz. *taux normal*]. Der Normalsatz der MWST beträgt 6,5 Prozent. Er gilt für alle Umsätze, die gemäss MWSTV nicht zum reduzierten Satz oder zum Sondersatz für Beherbergungsleistungen steuerbar sind.
- *Reduzierter Satz* [franz. *taux réduit*]. Der reduzierte Satz der MWST beträgt 2 Prozent. Die Umsätze mit Gütern und Diensten, die zum reduzierten Satz steuerbar sind, sind in Artikel 27 Absatz 1 Buchstabe a MWSTV namentlich aufgelistet. Dazu gehören insbesondere die Lieferungen von Ess- und Trinkwaren, Medikamenten, Pflanzen und Blumen sowie Zeitungen, Zeitschriften und Büchern.
- *Saldo-Steuersätze* [franz. *taux de dette fiscale nette*]. Kleine und mittlere Unternehmen mit einem Jahresumsatz bis 500'000 Franken können im Sinne einer administrativen Vereinfachung beantragen, die Steuer mit Hilfe von Saldo-Steuersätzen zu berechnen. Dabei handelt es sich um Steuersätze, die von der ESTV in Abhängigkeit der Art der Tätigkeit der Steuerpflichtigen festgelegt werden. In diesen Saldo-Steuersätzen ist ein durchschnittlicher Vorsteuerabzug schon eingerechnet. Für Steuerpflichtige, die mit solchen Saldo-Steuersätzen abrechnen, fällt somit die genaue Ermittlung der abziehbaren Vorsteuern weg. Deren mit Saldo-Steuersätzen berechnete Brutto-Steuer bildet somit gleichzeitig auch die geschuldete

biens a lieu à l'étranger et ils n'entrent jamais dans le pays. Les chiffres d'affaires ainsi réalisés font partie des chiffres d'affaires exonérés.

- *Chiffres d'affaires exclus du champ de l'impôt* [all. *Von der Steuer ausgenommene Umsätze*]. L'article 14 OTVA énumère les opérations exclues du champ de l'impôt, c'est-à-dire celles qui ne font pas partie de l'objet de l'impôt en matière de TVA (liste négative). Il s'agit en particulier de prestations dans le domaine de la santé, de l'assistance sociale, de l'enseignement et de l'éducation, de la culture et du sport, de la location d'immeubles, des opérations sur le marché monétaire et des capitaux ainsi que des assurances. Celui qui ne réalise que ce type de chiffre d'affaires n'a pas l'obligation de s'annoncer en tant qu'assujetti au registre de la TVA. Par contre celui qui réalise en outre un chiffre d'affaires imposable, et par là même est inscrit au registre de la TVA, doit déclarer l'ensemble de ses chiffres d'affaires, y compris ceux exclus du champ de l'impôt, et déduire ces derniers de son chiffre d'affaires total par la suite. Au contraire des chiffres d'affaires exonérés de l'impôt, les chiffres d'affaires exclus de l'impôt ne donnent pas droit à la déduction de l'impôt préalable (pseudo-franchise).
- *Chiffres d'affaires exonérés* [all. *Steuerbefreite Umsätze*]. Sont principalement rattachés à cette catégorie, les chiffres d'affaires afférents aux exportations, aux prestations de services fournies à des destinataires avec siège social à l'étranger (à condition qu'elles soient utilisées ou exploitées à l'étranger) ainsi que les chiffres d'affaires «étranger-étranger». Au contraire des chiffres d'affaires exclus du champ de l'impôt, les chiffres d'affaires exonérés ouvrent le droit à la déduction de l'impôt préalable (franchise réelle).
- *Chiffre d'affaires imposable* [all. *Steuerbarer Umsatz*]. Il s'agit ici de la part du chiffre d'affaires total restant après déduction du chiffre d'affaires concernant les opérations exclues ou exonérées de la TVA. C'est sur cette portion du chiffre d'affaires total que l'assujetti calcule l'impôt collecté conformément aux taux de l'OTVA (taux normal, taux réduit, taux de dette fiscale nette ou taux spécial pour l'hébergement).
- *Chiffres d'affaires non soumis à la TVA* [all. *Nicht steuerbare Umsätze*]. Ensemble des chiffres d'affaires de l'assujetti concernant les prestations exclues du champ d'application de l'impôt, les prestations exonérées de la TVA, les rabais et escomptes ainsi que le prix d'achat des véhicules d'occasion vendus selon OTVA article 26, alinéa 7.
- *Chiffre d'affaires total* [all. *Gesamtumsatz*]. Par chiffre d'affaires total d'un assujetti s'entend littéralement l'ensemble de son chiffre d'affaires sans prendre en compte si ce chiffre d'affaires est réalisé à l'intérieur ou à l'extérieur du pays, s'il est imposable, exonéré ou encore exclu du champ de l'impôt.
- *Déduction de l'impôt préalable* [all. *Vorsteuerabzug*]. L'assujetti est autorisé à déduire de l'impôt collecté

Netto-Steuer. Die sogenannten *Pauschalsätze* sind besondere Saldo-Steuersätze, die bei öffentlichen Verwaltungen zum Zuge kommen. Wegen ihrer geringen Bedeutung werden in der vorliegenden Statistik die Steuerpflichtigen, die solche Pauschalsätze anwenden, zu jenen hinzugezählt, die mit Saldo-Steuersätzen abrechnen.

- *Sondersatz für Beherbergungsleistungen* [franz. *taux spécial pour les prestations du secteur de l'hébergement*]. Dieser Sondersatz beträgt 3 Prozent. Er wurde von den Eidgenössischen Räten mit Bundesbeschluss vom 22. März 1996 beschlossen und führte zur Aenderung von Artikel 27 Absatz 1 Buchstabe a^{bis} der MWSTV vom 26. Juni 1996. Gemäss diesem Artikel gilt als Beherbergungsleistung die Gewährung von Unterkunft einschliesslich der Abgabe eines Frühstücks, selbst wenn dieses separat berechnet wird.
 - *Steuer auf dem Umsatz (= Brutto-Steuer)* [franz. *impôt sur le chiffre d'affaires*]. Die Steuer auf dem Umsatz, auch Brutto-Steuer genannt, ist die Summe der mit Hilfe des Normalsatzes, des reduzierten Satzes, des Sondersatzes für Beherbergungsleistungen oder von Saldo-Steuersätzen berechneten Steuerbeiträge. Die Bemessungsgrundlage bilden dabei der steuerbare Umsatz sowie der Bezug von Dienstleistungen aus dem Ausland. Von der Steuer auf dem Umsatz können die Steuerpflichtigen die ihnen überwälzten Vorsteuern in Abzug bringen (sog. Vorsteuerabzug). Letzteres gilt allerdings nur für die Steuerpflichtigen, die die Steuer auf dem Umsatz nicht mit Saldo-Steuersätzen berechnen.
 - *Steuerbarer Umsatz* [franz. *chiffre d'affaires imposable*]. Dabei handelt es sich um den nach Ausscheidung aller steuerbefreiten und von der Steuer ausgenommenen Umsätze verbleibenden Teil des Gesamtumsatzes. Auf dem steuerbaren Umsatz haben die Steuerpflichtigen die Steuer auf dem Umsatz oder Brutto-Steuer zum massgeblichen Steuersatz (Normalsatz, reduzierter Satz, Sondersatz für Beherbergungsleistungen oder Saldo-Steuersätze) zu berechnen.
 - *Steuerbefreite Umsätze* [franz. *chiffres d'affaires exonérés*]. Zu diesen Umsätzen gehören im wesentlichen die Ausfuhr von Gütern, die Dienstleistungen an Empfänger mit Sitz im Ausland, sofern die Nutzung oder Auswertung im Ausland erfolgt, sowie die sog. «Ausland-Ausland»-Umsätze. Im Gegensatz zu den von der Steuer ausgenommenen Umsätzen, besteht für die steuerbefreiten Umsätze das Recht auf den Vorsteuerabzug (echte Steuerbefreiung).
 - *Steuerertrag* [franz. *produit de l'impôt*]. Der Nettoertrag der MWST zugunsten der ESTV. Der Steuerertrag kann auf zwei Arten berechnet werden:
 - Total der Brutto-Steuer abzüglich Total der abziehbaren Vorsteuern;
 - Total der Steuerforderungen abzüglich Total der Steuerguthaben.
- (impôt sur le chiffre d'affaires) l'ensemble de l'impôt préalable grevant l'acquisition de biens et prestations de services utilisés pour la réalisation de chiffres d'affaires imposables (ou exonérés de l'impôt). A l'inverse, l'impôt préalable frappant des biens et prestations de services acquis à d'autres fins (par exemple servant à réaliser un chiffre d'affaires exclu du champ d'application de l'impôt) n'est pas déductible. N'ont la possibilité de déduire explicitement l'impôt préalable que les assujettis qui n'utilisent pas les taux de dette fiscale nette. Pour ceux qui utilisent ce système simplifié, une déduction moyenne de l'impôt préalable a été intégrée dans chaque taux de dette fiscale nette.
 - *Franchise réelle* [all. *Echte Steuerbefreiung*]. Cette notion est utilisée pour indiquer qu'un chiffre d'affaires bénéficie d'une exonération réelle de la taxe sur la valeur ajoutée. Dans ce cas l'assujetti peut demander la rétrocession de l'impôt préalable grevant le chiffre d'affaires même si l'impôt collecté est nul.
 - *Groupe d'entreprises* [all. *Unternehmensgruppe*]. L'article 17 alinéa 3 de l'OTVA permet à un groupe d'entreprises d'être imposé comme un seul assujetti. Cette possibilité existe lorsque des personnes morales ayant leur siège ou un établissement stable en Suisse sont étroitement liées. Le lien étroit existe lorsqu'une personne (physique ou morale), par la détention de la majorité des voix ou d'une autre manière, réunit sous une direction unique plusieurs personnes morales.
 - *Impôt à payer (= impôt dû)* [all. *Steuerforderung*]. Impôt net que l'assujetti doit payer à l'AFC lorsque l'impôt collecté est supérieur à l'impôt préalable déductible.
 - *Impôt à rembourser (= impôt à rétrocéder)* [all. *Steuerguthaben*]. Impôt net que l'AFC doit rembourser à l'assujetti lorsque l'impôt préalable est excédentaire par rapport à l'impôt collecté.
 - *Impôt à rétrocéder* [all. *Zurückzuerstattende Steuer*]. Voir: Impôt à rembourser.
 - *Impôt collecté (= impôt sur le chiffre d'affaires)* [all. *Brutto-Steuer*]. Somme des montants d'impôt calculés selon les différents taux d'imposition (taux normal, taux réduit, taux de dette fiscale nette ou taux spécial pour l'hébergement). Ces calculs se basent sur le chiffre d'affaires imposable ainsi que sur les acquisitions de prestations de services en provenance de l'étranger. Du total, l'assujetti peut soustraire les montants d'impôt que lui ont transférés ses fournisseurs (donc procéder à la déduction de l'impôt préalable). Cette déduction n'est toutefois pas possible pour les assujettis qui décomptent au moyen des taux de dette fiscale nette.
 - *Impôt dû* [all. *Geschuldete Steuer*]. Voir: Impôt à payer.
 - *Impôt net* [all. *Netto-Steuer*]. Voir: Soutle d'impôt.
 - *Impôt préalable* [all. *Vorsteuern*]. Ensemble de la TVA calculée et transférée à l'assujetti par ses fournisseurs lors de la livraison de biens ou lors d'une

- *Steuerforderung* (= *geschuldete Steuer*) [franz. *impôt à payer*]. Netto-Steuer, die der Steuerpflichtige der ESTV schuldet, wenn die Brutto-Steuer höher als die abziehbare Vorsteuer ist.
 - *Steuerguthaben* (= *Zurückzuerstattende Steuer*) [franz. *impôt à rembourser*]. Netto-Steuer, die die ESTV dem Steuerpflichtigen zurückzuerstatten hat, wenn die abziehbare Vorsteuer höher als die Brutto-Steuer ist.
 - *Steuerpflichtige* [franz. *assujetti*]. Die Unternehmen, die im Inland jährlich für mehr als 75'000 Franken Gegenstände liefern und Dienstleistungen erbringen, müssen sich im MWST-Register als Steuerpflichtige eintragen lassen. Sie haben bei der ESTV periodisch (siehe Abrechnungsperiode) auf einem amtlichen Formular ihre Umsätze (Gesamtumsatz, steuerbefreite Umsätze, von der Steuer ausgenommene Umsätze, steuerbarer Umsatz, Bezug von Dienstleistungen aus dem Ausland) zu deklarieren, die Brutto-Steuer zu berechnen, den Vorsteuerabzug vorzunehmen und die Netto-Steuer an die ESTV zu bezahlen oder - im Falle eines Vorsteuerüberschusses - von der ESTV zurückzufordern.
 - *Unechte Steuerbefreiung* [franz. *pseudo-franchise*]. Mit diesem Begriff soll aufgezeigt werden, dass auf von der Steuer ausgenommenen Umsätzen zwar keine Steuer zu berechnen ist, dass aber gleichzeitig die Steuerpflichtigen die Vorsteuern auf Gütern und Dienstleistungen, die sie für solche Umsätze verwenden, nicht in Abzug bringen dürfen. Wegen des fehlenden Vorsteuerabzugs tragen die von der Steuer ausgenommenen Umsätze letztendlich eine Vorsteuerbelastung; sie sind somit nicht echt von der Steuer befreit.
 - *Unternehmensgruppe* [franz. *groupe d'entreprises*]. Artikel 17 Absatz 3 MWSTV gestattet einer Gruppe von Unternehmen gemeinsam als ein einziger Steuerpflichtiger behandelt zu werden. Diese Möglichkeit besteht, wenn juristische Personen mit Sitz oder Betriebsstätte in der Schweiz eng miteinander verbunden sind. Die enge Verbindung liegt vor, wenn eine (natürliche oder juristische) Person durch Stimmenmehrheit oder auf andere Weise mehrere juristische Personen unter einheitlicher Leitung zusammenfasst.
 - *Verordnung über die Mehrwertsteuer* (Abkürzung: MWSTV) [franz. *Ordonnance régissant la taxe sur la valeur ajoutée, OTVA*]. Gestützt auf Artikel 41^{ter} der Bundesverfassung und Artikel 8 der Uebergangsbestimmungen der Bundesverfassung hat der Bundesrat die Verordnung über die Mehrwertsteuer vom 22. Juni 1994 erlassen, wo alle wichtigen Bestimmungen über die MWST festgehalten sind. Eine erste Aenderung der MWSTV erfolgte am 18. September 1995 und trat am 1. Januar 1996 in Kraft. Damit wurden insbesondere das Recht auf den Abzug der auf dem Aufwand für Unterkunft und Personenwagen lastenden Vorsteuern erweitert und neu eine halbjährliche (statt vierteljährliche) Abrechnungsperiode für die Steuerpflichtigen statuiert, die mit Saldosteuersätzen
- prestation de service. Appartient également à cet impôt préalable la TVA que les assujettis doivent payer à l'AFD lors de l'importation de biens.
 - *Impôt préalable excédentaire* [all. *Vorsteuerüberschuss*]. Cela survient lorsque, dans un décompte, le total de l'impôt préalable déductible est supérieur à l'ensemble de l'impôt collecté. Ceci est assez fréquent lorsqu'une partie significative du chiffre d'affaires d'un assujetti est exonérée de l'impôt (par exemple pour l'exportation) ou/et lorsque l'assujetti procède à des investissements extraordinaires.
 - *Impôt sur le chiffre d'affaires* [all. *Steuer auf dem Umsatz*]. Voir: Impôt collecté.
 - *Ordonnance régissant la taxe sur la valeur ajoutée* (Abréviation: OTVA) [all. *Verordnung über die Mehrwertsteuer, MWSTV*]. Se basant sur l'article 41^{er} de la Constitution fédérale et sur l'article 8 des dispositions transitoires de la Constitution fédérale, le Conseil fédéral a édicté l'Ordonnance régissant la taxe sur la valeur ajoutée le 22 juin 1994. Cette ordonnance fixe toutes les dispositions d'exécution importantes relatives au nouvel impôt. La première modification de l'OTVA date du 18 septembre 1995 et est entrée en force le 1^{er} janvier 1996. Dès ce moment, le droit à la déduction de l'impôt préalable grevant les frais d'hébergement et de véhicules a été élargi et les assujettis bénéficiant de la méthode simplifiée des taux de dette fiscale nette décomptent semestriellement (trimestriellement auparavant). La modification du 26 juin 1996 introduisant le taux spécial pour les prestations du secteur de l'hébergement est entrée en vigueur le 1^{er} octobre 1996.
 - *Période de décompte* [all. *Abrechnungsperiode*]. En règle générale, les assujettis ont l'obligation de faire parvenir à l'AFC des décomptes trimestriels. S'ils remplissent les conditions leur permettant de bénéficier de la méthode simplifiée des taux de dette fiscale nette, la période de décompte est semestrielle depuis le 1^{er} janvier 1996. En outre, en présence de conditions particulières, l'AFC peut accorder à l'assujetti le droit de décompter mensuellement.
 - *Produit de l'impôt* [all. *Steuerertrag*]. Recettes dégagées par la TVA en faveur de l'AFC. Ce total peut être calculé de deux manières:
 - ensemble de l'impôt collecté diminué du total de l'impôt préalable déductible;
 - total de l'impôt à payer à l'AFC diminué des montants d'impôt à rembourser aux assujettis.
 - *Pseudo-franchise* [all. *Unechte Steuerbefreiung*]. Elle résulte de la non-imposition de certaines prestations. Si l'assujetti ne doit certes pas payer à l'AFC d'impôt sur ces chiffres d'affaires, dans le même temps il lui est aussi impossible de déduire l'impôt préalable qui lui a été transféré. C'est pourquoi les chiffres d'affaires exclus du champ d'application de l'impôt conservent leur charge d'impôt et ne sont pas exonérés de la TVA.



abrechnen. Mit der zweiten Aenderung der MWSTV vom 26. Juni 1996 (in Kraft ab 1. Oktober 1996) wurde ein Sondersatz für Beherbergungsleistungen eingeführt.

- *Von der Steuer ausgenommene Umsätze* [franz. *chiffres d'affaires exclus du champ de l'impôt*]. Die in Artikel 14 MWSTV namentlich aufgelisteten Umsätze, die keinen Steuergegenstand bilden (Negativ-Liste). Es handelt sich insbesondere um Umsätze in den Bereichen Gesundheit, Sozialfürsorge, Unterricht und Ausbildung, Kultur und Sport, Vermietung von Liegenschaften, Geld- und Kapitalverkehr sowie Versicherungen. Wer ausschliesslich solche Dienstleistungen erbringt, muss sich nicht als Steuerpflichtiger im MWST-Register eintragen lassen. Wer daneben auch steuerbare Umsätze erzielt und deshalb als Steuerpflichtiger registriert ist, muss auf der einen Seite die von der Steuer ausgenommenen Umsätze im Rahmen seines Gesamtumsatzes deklarieren, hat sie aber auf der anderen Seite vom Gesamtumsatz in Abzug zu bringen. Im Gegensatz zu den steuerbefreiten Umsätzen, besteht für die von der Steuer ausgenommenen Umsätze kein Recht auf den Vorsteuerabzug (unechte Steuerbefreiung)
- *Vorsteuerabzug* [franz. *déduction de l'impôt préalable*]. Die Steuerpflichtigen sind befugt, von der berechneten Steuer auf dem Umsatz jene Vorsteuern abzuziehen, die auf Gütern und Diensten lasten, die sie für das Erzielen steuerbarer (und steuerbefreiter) Umsätze verwenden. Vorsteuern auf Gütern und Dienstleistungen, die von den Steuerpflichtigen für einen anderen Zweck (z.B. für das Erzielen von Umsätzen, die von der Steuer ausgenommen sind) verwendet werden, sind hingegen nicht abziehbar. Der explizite Vorsteuerabzug steht nur jenen Steuerpflichtigen zu, die nicht mit Saldo-Steuersätzen abrechnen. Bei den anderen Steuerpflichtigen ist nämlich ein durchschnittlicher Vorsteuerabzug schon in den Saldo-Steuersätzen selbst berücksichtigt.
- *Vorsteuern* [franz. *impôt préalable*]. Summe der MWST, die den Steuerpflichtigen beim Kauf von Gegenständen oder beim Bezug von steuerbaren Dienstleistungen von anderen Steuerpflichtigen verrechnet und überwält worden ist. Zu den Vorsteuern gehört auch die MWST, die die Steuerpflichtigen bei der Einfuhr an die EZV zu bezahlen haben.
- *Vorsteuerüberschuss* [franz. *impôt préalable excédentaire*]. Von einer Abrechnung mit Vorsteuerüberschuss ist dann die Rede, wenn der Betrag der abziehbaren Vorsteuern die deklarierte Brutto-Steuer übersteigt. Dieser Fall ergibt sich regelmässig dann, wenn die Umsätze eines Steuerpflichtigen zu einem bedeutenden Teil steuerbefreit sind (z.B. auf Exporte entfallen) und/oder beim Steuerpflichtigen eine Investitionsspitze eintritt.
- *Zurückzuerstattende Steuer* [franz. *impôt à rétroceder*]. Siehe: Steuerguthaben.

- *Soulte d'impôt (= impôt net)* [all. *Netto-Steuerforderung*]. Montant résultant du total de l'impôt collecté diminué de l'impôt préalable déductible. Lorsque cette différence est supérieure à zéro, on parlera de soulte (positive) à payer par l'assujetti à l'AFC. Au contraire, si la différence est inférieure à zéro (lorsqu'il y a excédent d'impôt préalable), la soulte (négative) devra être remboursée par l'AFC à l'assujetti.
- *Taux de dette fiscale nette* [all. *Saldo-Steuersätze*]. Dans l'optique d'une simplification de leur travail administratif, les assujettis dont le chiffre d'affaires annuel ne dépasse pas 500'000 francs peuvent établir leurs décomptes d'impôt au moyen des taux de dette fiscale nette. Ces taux, calculés par l'AFC pour certaines branches, prennent en compte la valeur moyenne de l'impôt préalable propre à chaque activité économique. De telle sorte, le calcul exact de l'impôt préalable n'est plus nécessaire pour les assujettis qui utilisent ce système. L'impôt collecté calculé au moyen de ces taux de dette fiscale nette correspond à l'impôt net à payer par l'assujetti. Les taux appelés *forfaitaires* sont des cas particuliers de taux de dette fiscale nette appliqués principalement dans l'administration publique. Marginaux, les assujettis utilisant ce système ont été agrégés (dans ces statistiques) à ceux décomptant avec un taux de dette fiscale nette.
- *Taux normal* [all. *Normalsatz*]. Le taux normal de la TVA s'élève à 6,5 pour cent. Il est valable pour l'ensemble des opérations soumises à l'impôt qui ne bénéficient, selon l'OTVA, ni du taux réduit, ni du taux spécial des prestations du secteur de l'hébergement.
- *Taux réduit* [all. *Reduzierter Satz*]. Le taux réduit de la TVA s'élève à 2 pour cent. La liste exhaustive des livraisons de biens et prestations de services soumises à ce taux figure dans l'OTVA, article 27, 1^{er} alinéa, lettre a. Relèvent principalement de ce taux les livraisons de produits comestibles et boissons, de médicaments, de plantes et fleurs ainsi que de journaux, revues et livres.
- *Taux spécial pour les prestations du secteur de l'hébergement (= taux spécial pour l'hébergement ou encore «taux hôtelier»)* [all. *Sondersatz für Beherbergungsleistungen*]. Ce taux spécial, qui a été approuvé par le Parlement dans un arrêté du 22 mars 1996, se monte à 3 pour cent. Selon la modification consécutive de l'OTVA du 26 juin 1996 (article 27, 1^{er} al., let. a^{bis}), il est entré vigueur le 1^{er} octobre 1996. Est considéré comme prestation du secteur de l'hébergement le logement avec petit déjeuner, même si celui-ci est facturé séparément.



Publikationsprogramm BFS

Programme des publications de l'OFS

Das Bundesamt für Statistik (BFS) hat – als zentrale Statistikstelle des Bundes – die Aufgabe, statistische Informationen breiten Benutzerkreisen zur Verfügung zu stellen.

Die Verbreitung der statistischen Information geschieht gegliedert nach Fachbereichen (vgl. Umschlagseite 2) und mit verschiedenen Mitteln:

En sa qualité de service central de statistique de la Confédération, l'Office fédéral de la statistique (OFS) a pour tâche de rendre les informations statistiques accessibles à un large public.

L'information statistique est diffusée par domaine (cf. verso de la première page de couverture); elle emprunte diverses voies:

<i>Diffusionsmittel</i>	<i>Kontakt N° à composer</i>	<i>Moyen de diffusion</i>
Individuelle Auskünfte	031 323 60 11	Service de renseignements individuels
Das BFS im Internet	http://www.admin.ch/bfs	L'OFS sur Internet
Medienmitteilungen zur raschen Information der Öffentlichkeit über die neusten Ergebnisse	031 323 60 11	Communiqués de presse: information rapide concernant les résultats les plus récents
Publikationen zur vertieften Information (zum Teil auch als Diskette)	031 323 60 60	Publications: information approfondie (certaines sont disponibles sur disquette)
Online-Datenbank	031 323 60 86	Banque de données (accessible en ligne)

Nähere Angaben zu den verschiedenen Diffusionsmitteln liefert das alle 2 Jahre nachgeführte **Publikationsverzeichnis**. Es kann gratis bezogen werden über 031 323 60 60.

La **Liste des publications**, qui est mise à jour tous les deux ans, donne davantage de détails sur les divers moyens de diffusion. Pour la recevoir, il suffit de la demander au n° 031 323 60 60.

Publikationen ESTV

Publications de l'AFC

Die Eidg. Steuerverwaltung gibt folgende periodische Publikationen heraus.

In der Reihe Statistik der Schweiz:

Direkte Bundessteuer, Steuererträge und Kopfquoten nach Gemeinden der Veranlagungsperiode 1993/94, Bern 1998, 68 S., Fr. 10.–, Best.-Nr. 095-9400

Direkte Bundessteuer, Einschätzungsergebnisse der natürlichen und juristischen Personen der Veranlagungsperiode 1993/94, Bern 1998, 60 S., Fr. 9.–, Best.-Nr. 094-9400

Steuerbelastung in der Schweiz 1997, Kantonshauptorte, Kantonziffern, Bern 1998, 103 S., Fr. 13.–, Best.-Nr. 055-9700

Steuerbelastung in der Schweiz 1997, natürliche Personen nach Gemeinden, Bern 1998, 56 S., Fr. 8.–, Best.-Nr. 036-9700

Die Mehrwertsteuer in der Schweiz 1996, Resultate und Kommentare (vorliegende Publikation)

L'Administration fédérale des contributions édite les publications périodiques suivantes:

Dans la série «Statistique de la Suisse»:

Impôt fédéral direct, rendements de l'impôt et cotes par tête, par commune de la période de taxation 1993/94, Berne 1998, 68 p., 10 fr., numéro de commande 095-9400

Impôt fédéral direct, résultats de la taxation des personnes physiques et morales de la période de taxation 1993/94, Berne 1998, 60 p., 9 fr., numéro de commande 094-9400

Charge fiscale en Suisse 1997, chefs-lieux des cantons, nombres cantonaux, Berne 1998, 103 p., 13 fr., numéro de commande 055-9700

Charge fiscale en Suisse 1997, personnes physiques par commune, Berne 1998, 56 p., 8 fr., numéro de commande 036-9700

La taxe sur la valeur ajoutée en Suisse en 1996, résultats et commentaires (la présente publication)

In dieser Publikation erläutert die Eidgenössische Steuerverwaltung (ESTV) die Hauptelemente der Mehrwertsteuer (MWST) und geht auf deren statistischen Gehalt in Verbindung zur bestehenden Wirtschaftsstatistik der Schweiz ein. Im Zentrum der statistischen Ergebnisse stehen der Umsatz in seinen verschiedenen Ausprägungen, die Steuer auf dem Umsatz, die anrechenbare Vorsteuer und der Steuerertrag.

Die für die Wiedergabe der statistischen Ergebnisse herangezogenen Kriterien sind: die Netto-Steuerforderung, der Umsatz, die Rechtsform und die wirtschaftliche Tätigkeit der Steuerpflichtigen. Die Gesamtheit der Ergebnisse stammt aus den Abrechnungen, die jeder Steuerpflichtige periodisch der ESTV einreicht. Die der Eidgenössischen Zollverwaltung (EZV) geschuldete MWST auf der Einfuhr erscheint in diesen periodischen Abrechnungen nicht explizit und ist deshalb nicht Gegenstand der vorliegenden Publikation.

Dans cette publication, l'Administration fédérale des contributions (AFC) décrit les principaux éléments de la taxe sur la valeur ajoutée (TVA) et examine leur signification statistique en relation avec la statistique économique suisse existante. Les résultats portent surtout sur le chiffre d'affaires dans ses diverses définitions, l'impôt collecté, l'impôt préalable déductible ou encore le produit de l'impôt.

Les critères retenus pour la présentation des résultats statistiques sont: la soultte d'impôt, le chiffre d'affaires, la forme juridique et l'activité économique des assujettis. L'ensemble des résultats provient des décomptes que chaque assujetti envoie périodiquement à l'AFC. La TVA payée lors de l'importation à l'Administration fédérale des douanes (AFD) n'apparaît pas explicitement dans ces décomptes et n'est donc pas le sujet de la présente publication.