

MWST-Branchen-Info 07

Elektrizität in Leitungen, Gas über das Erdgasverteilnetz und Fernwärme



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Eidgenössisches Finanzdepartement EFD
Eidgenössische Steuerverwaltung ESTV

überarbeitete Broschüre ab 1. Januar 2018

Hinweis:

Die Inhalte dieser Publikation stammen aus der zentralen Datenbank der webbasierten Publikationen der ESTV und wurden für die Printausgabe standardisiert bzw. elektronisch aufbereitet. Bei dieser Zusatzdienstleistung handelt es sich nicht um ein Druckerzeugnis im klassischen Sinn, sondern um ein gestalterisch vereinfachtes PDF für den Ausdruck.

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	2
Vorbemerkungen	3
Einleitende Erläuterungen zur vorliegenden MWST-Branchen-Info	4
1 Einleitung	6
2 Definitionen	6
2.1 Inland	6
2.2 Elektrizität in Leitungen (Strom)	7
2.2.1 Lieferung	7
2.2.2 Austausch	7
2.3 Gas über das Erdgasverteilnetz	7
3 Ort der Lieferung von Elektrizität in Leitungen, Gas über das Erdgasverteilnetz und Fernwärme	7
4 Steuerpflicht	8
5 Steuerliche Auswirkungen auf verschiedene Geschäftsfälle	8
6 Durchleitungsrechte	11
7 Spezialfälle	13
7.1 Stromaustausch	13
7.2 Versorgung des grenznahen Auslandes	14
7.3 Broker-Geschäft	14
7.4 Reihen- und Kaskadengeschäfte	15
7.5 Handel mit Emissionszertifikaten	16
7.6 Zuteilung von Grenzkapazität bei Ein- und Ausfuhr	17
7.7 Einspeisevergütungssystem, Investitionsbeiträge und besondere Unterstützungsmassnahmen nach dem EnG	17
7.8 Stromüberproduktion	21
8 Derivate Geschäfte	22
8.1 Call- und Put-Verträge	22
8.2 SWAP-Verträge gekoppelt mit einem Index (SWAP = Austausch)	23
9 Vorsteuerabzug	23
Rechtlicher Hinweis	25

Vorbemerkungen

Begriffe, die eine weibliche und eine männliche Form aufweisen können, werden in dieser Publikation nicht unterschieden, sondern in der einen oder anderen Form verwendet. Sie sind als gleichwertig zu betrachten.

Abkürzungen

Abs.	Absatz
Art.	Artikel
BFE	Bundesamt für Energie
Bst.	Buchstabe
CHF	Schweizer Franken
EnFV	Verordnung vom 1. November 2017 über die Förderung der Produktion von Elektrizität aus erneuerbaren Energien (Energieförderungsverordnung; SR 730.03)
EnG	Energiegesetz vom 30. September 2016 (SR 730.0)
EnV	Energieverordnung vom 1. November 2017 (SR 730.01)
ESTV	Eidgenössische Steuerverwaltung
EZV	Eidgenössische Zollverwaltung
KEV	Kostendeckende Einspeisevergütung
MWST	Mehrwertsteuer
MWSTG	Bundesgesetz vom 12. Juni 2009 über die Mehrwertsteuer (SR 641.20)
MWSTV	Mehrwertsteuerverordnung vom 27. November 2009 (SR 641.201)
SR	Systematische Sammlung des Bundesrechts
Ziff.	Ziffer

Gültige Steuersätze bis 31.12.2017:

Normalsatz 8,0 %; reduzierter Steuersatz 2,5 %; Sondersatz 3,8 %.

Gültige Steuersätze ab 01.01.2018:

Normalsatz 7,7 %; reduzierter Steuersatz 2,5 %; Sondersatz 3,7 %.

Einleitende Erläuterungen zur vorliegenden MWST-Branchen-Info

Die MWST-Branchen-Info basiert auf dem per 1. Januar 2010 in Kraft getretenen MWSTG und der dazu erlassenen MWSTV.

Diese MWST-Branchen-Info richtet sich an Unternehmen, die Lieferungen von Elektrizität in Leitungen, Gas über das Erdgasverteilnetz und Fernwärme tätigen. Sie gibt sowohl den im Inland wie auch im Ausland domizilierten Unternehmen entsprechende Auskunft.

Für alle übrigen Informationen (wie z.B. Steuerpflicht, Entgelt oder Vorsteuerabzug) konsultieren Sie bitte die entsprechenden MWST-Infos.

Die Erläuterungen dieser Publikation sollen den steuerpflichtigen Personen (und ihren Vertretern) helfen, ihre mit der MWST zusammenhängenden Rechte und Pflichten wahrzunehmen.

Gültigkeit

Die vorliegende MWST-Branchen-Info gilt ab dem 1. Januar **2010** (Inkrafttreten des MWSTG vom 12. Juni 2009).

Die Revision des MWSTG und der MWSTV per 1. Januar 2018 erfordert eine Überarbeitung verschiedener Ziffern der MWST-Branchen-Info. Dabei ist folgendes zu beachten:

- Änderungen aufgrund der Revision des MWSTG gelten ab deren Inkrafttreten.
- Änderungen aufgrund der Revision der MWSTV gelten ab deren Inkrafttreten.
- Praxisfestlegungen, welche zwischen dem 1. Januar 2010 und dem 31. Dezember 2017 publiziert wurden, behalten ihre Gültigkeit für Sachverhalte aus diesem Zeitabschnitt.
- Mündliche und schriftliche Auskünfte, die mit der ab 1. Januar 2018 gültigen Praxisfestlegung übereinstimmen, gelten auch für Sachverhalte ab dem 1. Januar 2018.

Im Übrigen richtet sich die zeitliche Wirkung von Praxisänderungen oder Praxispräzisierungen nach den in der [MWST-Info 20 Zeitliche Wirkung von Praxisfestlegungen](#) beschriebenen Grundsätzen. Ab dem Zeitpunkt der Gültigkeit einer neuen Praxis resp. einer Praxisänderung verlieren bisher erteilte Auskünfte zum betreffenden Thema ihre Verbindlichkeit für spätere Sachverhalte.

Materielle Anpassungen (Praxispräzisierungen oder Praxisänderungen) und Korrekturen von wichtigen Übersetzungsfehlern werden laufend veröffentlicht. Frühere Versionen geänderter Ziffern können aber in der Online-Datenbank nach wie vor abgerufen werden. Rein redaktionelle, formelle oder technisch bedingte Anpassungen (z.B. neue Links), welche den materiellen Inhalt nicht ändern, erfolgen laufend und werden nicht gesondert kommuniziert.

Der Übersichtlichkeit halber ist das Datum, ab dem eine Praxisänderung oder Praxispräzisierung gültig ist, direkt im Text der betroffenen Ziffer farblich **gekennzeichnet**, soweit dieses Datum **nicht** der 1. Januar 2010 ist.

1 Einleitung

Gemäss [Artikel 3 Buchstabe b MWSTG](#) handelt es sich bei Strom und Erdgas um Gegenstände. Somit liegt jeweils eine Lieferung vor, wenn die Befähigung verschafft wird, im eigenen Namen über Strom oder Gas wirtschaftlich zu verfügen.

Die Lieferung von Elektrizität und Erdgas in Leitungen an Unternehmen mit Sitz im Ausland unterliegt nicht der Mehrwertsteuer, wenn der Sitz des Leistungsempfängers im Ausland einwandfrei nachgewiesen ist. Dieser Nachweis kann beispielsweise buch- und belegmässig erfolgen (Verträge, Bestellungen, Auftragsbestätigungen, Rechnungen oder Zahlungsabwicklung). Elektrizität und Erdgas in Leitungen sind bei der Einfuhr von der Steuer befreit ([Art. 53 Abs. 1 Bst. g MWSTG](#)).

Die Meldepflicht für grenzüberschreitende Stromlieferungen an das *Bundesamt für Energie BFE, Sektion Analysen und Perspektiven, 3003 Bern*, an die *Eidgenössische Zollverwaltung EZV, Sektion Statistik, 3003 Bern* sowie an die *Swissgrid AG* ist von den Änderungen des MWSTG beziehungsweise der MWSTV per 1. Januar 2010 nicht tangiert, da die gesetzlichen Grundlagen dieser Meldungen von der Änderung des MWSTG nicht betroffen sind. Die gesetzlichen Grundlagen dazu finden Sie in der [Verordnung vom 5. Dezember 1988 über die Statistik des Aussenhandels](#) (SR 632.14) sowie im [Zolltarifgesetz vom 9. Oktober 1986](#) (SR 632.10). Demzufolge sind die täglichen Meldungen weiterhin an die Swissgrid AG beziehungsweise die monatlichen Meldungen an das BFE vorzunehmen, welches diese an die EZV weiterleitet.

Grenzüberschreitende Lieferungen von Gas werden hingegen durch die EZV zollamtlich erfasst. Über die diesbezüglichen Formalitäten erhalten Sie weitere Auskünfte bei der

Oberzolldirektion, Monbijoustrasse 40, 3003 Bern.

2 Definitionen

2.1 Inland

Als Inland gilt das schweizerische Staatsgebiet mit den Zollanschlussgebieten nach [Artikel 3 Absatz 2 des Zollgesetzes vom 18. März 2005](#) (SR 631.0) ([Art. 3 Bst. a MWSTG](#)).

2.2 Elektrizität in Leitungen (Strom)

2.2.1 Lieferung

Unter Stromlieferungen fallen sämtliche vertraglich vereinbarten Bezüge (Energiegeschäfte) von elektrischer Energie gegen Entgelt ([Art. 3 Bst. b und d MWSTG](#)).

2.2.2 Austausch

Unter Stromaustausch fallen alle vertraglichen Energiegeschäfte, bei denen ein Verkauf und ein Rückbezug zeitlich verzögert erfolgen. Durch die zeitliche Verschiebung von Verkauf und Rückbezug können Qualitätsunterschiede entstehen, die über Austauschfaktoren ausgeglichen werden. Dadurch können sich die Liefer- und Rückbezugsmengen unterscheiden. Die Abgabe- und Bezugsmengen werden mit Hilfe der Austauschfaktoren in Austauschguthaben resp. -verpflichtungen umgerechnet.

2.3 Gas über das Erdgasverteilnetz

Unter Gas über das Erdgasverteilnetz fallen sämtliche vertraglich vereinbarten Lieferungen von Gas über das Erdgasverteilnetz.

3 Ort der Lieferung von Elektrizität in Leitungen, Gas über das Erdgasverteilnetz und Fernwärme

Der Ort der Lieferung befindet sich an dem Ort, an dem der Leistungsempfänger (Auftraggeber) den Sitz der wirtschaftlichen Tätigkeit oder eine Betriebsstätte hat, für welche die Lieferung erbracht wird, oder in Ermangelung eines solchen Sitzes oder einer solchen Betriebsstätte der Ort, an dem die Elektrizität, das Gas oder die Fernwärme tatsächlich genutzt oder verbraucht wird ([Art. 7 Abs. 2 MWSTG](#)).

Beispiel

Die Electra AG mit Sitz in Chur (CH) kauft von einem Unternehmen mit Sitz in München (DE) Strom aus Windanlagen und verkauft diesen Strom weiter an einen Leistungsempfänger mit Sitz in Luxemburg (LU).

Beim Kauf des Stroms befindet sich der Ort der Lieferung gemäss [Artikel 7 Absatz 2 MWSTG](#) beim Empfänger in Chur, also im Inland.

Beim Verkauf des Stroms durch die Electra AG mit Sitz in Chur an ihren Kunden (Empfänger) mit Sitz in Luxemburg befindet sich der Ort der Lieferung gemäss [Artikel 7 Absatz 2 MWSTG](#) beim Empfänger in Luxemburg, also im Ausland.

4 **Steuerpflicht**

Steuerpflichtig ist nach [Artikel 10 Absatz 1 MWSTG](#), wer unabhängig von Rechtsform, Zweck und Gewinnabsicht ein Unternehmen betreibt und mit diesem Unternehmen Leistungen im Inland erbringt oder seinen Sitz, Wohnsitz oder eine Betriebsstätte im Inland hat.


Von der Steuerpflicht befreit ist, wer innerhalb eines Jahres im In- und Ausland weniger als 100'000 Franken Umsatz aus Leistungen erzielt, die nicht nach [Artikel 21 Absatz 2 MWSTG](#) von der Steuer ausgenommen sind.

Unternehmen ohne Sitz oder Betriebsstätte im Inland, die Leistungen im Inland erbringen, sind überdies von der Steuerpflicht befreit, wenn sie im Inland unabhängig von der Umsatzhöhe ausschliesslich eine oder mehrere der folgenden Leistungsarten erbringen:

- Von der Steuer befreite Leistungen;
- Dienstleistungen, deren Ort sich nach [Artikel 8 Absatz 1 MWSTG](#) im Inland befindet;
- Lieferung von Elektrizität in Leitungen, Gas über das Erdgasverteilnetz und Fernwärme an steuerpflichtige Personen im Inland (als nicht steuerpflichtige Bezüger gelten jene Personen, die nicht im MWST-Register eingetragen sind).

Ausländische Unternehmen sind gemäss [Artikel 121 a MWSTV](#) von der Eintragungspflicht befreit, wenn sie im Inland ausschliesslich folgende Leistungen erbringen:

- Von der Steuer ausgenommene Leistungen;
- von der Steuer ausgenommene Leistungen und Leistungen, für die sie nach [Artikel 10 Absatz 2 Buchstabe b MWSTG](#) von der Steuerpflicht befreit sind.

 Für weitere Einzelheiten wird auf die [MWST-Info Steuerpflicht](#) verwiesen.

Änderung des MWSTG per 01.01.2018.

5 **Steuerliche Auswirkungen auf verschiedene Geschäftsfälle**

Beispiele

- Die steuerpflichtige Power AG mit Sitz in Sion (CH) liefert ihrer Vertragspartnerin, der Elektra GmbH mit Sitz in Essen (DE), elektrische Energie.
Die Lieferung gilt gemäss [Artikel 7 Absatz 2 MWSTG](#) als am Ort des Empfängers erbracht, somit in Essen (DE). Das Entgelt für diese Lieferung unterliegt nicht der Steuer.
- Die steuerpflichtige Power AG mit Sitz in Sion (CH) kauft gemäss Vertrag mit der Nuclear Sàrl mit Sitz in Lyon (FR) elektrische Energie.
Gemäss [Artikel 7 Absatz 2 MWSTG](#) liegt der Ort dort, wo der Empfänger der Lieferung den Sitz (Schweiz) hat. Diese Stromeinkäufe unterliegen nach [Artikel 45 Absatz 1 Buchstabe d MWSTG](#) der Bezugsteuer. Die Bezugsteuer ist durch die steuerpflichtige Power AG in ihren MWST-Abrechnungen zu deklarieren.
Die Nuclear Sàrl mit Sitz in Lyon wird gemäss [Artikel 10 Absatz 2 Buchstabe b Ziffer 3 MWSTG](#) nicht steuerpflichtig, da nur Lieferungen von Elektrizität in Leitungen, Gas über das Erdgasverteilnetz und Fernwärme an steuerpflichtige Empfänger im Inland vorliegen.
- Eine nicht steuerpflichtige Privatperson im Inland bezieht bei der Nuclear Sàrl mit Sitz in Lyon (FR) elektrische Energie. Der Gesamtumsatz der Nuclear Sàrl aus Leistungen im In- und Ausland, die nicht von der Steuer ausgenommen sind, erreicht die Grenze von 100'000 Franken. Die Lieferungen an nicht steuerpflichtige Personen unterliegen nicht der Bezugsteuer sondern der Inlandsteuer ([Art. 45 Abs. 1 Bst. d MWSTG](#)). Die Nuclear Sàrl mit Sitz in Lyon hat sich als steuerpflichtige Person im MWST-Register eintragen zu lassen und hat den Umsatz zu versteuern.
- Die in der Schweiz steuerpflichtige Nuclear Sàrl mit Sitz in Lyon (FR) liefert ihrer in der Schweiz steuerpflichtigen Vertragspartnerin, der Power AG mit Sitz in Sion (CH), elektrische Energie. Die Lieferung gilt gemäss [Artikel 7 Absatz 2 MWSTG](#) als am Ort des Empfängers erbracht, somit in Sion (CH). Diese Stromeinkäufe unterliegen nach [Artikel 45 Absatz 1 Buchstabe d MWSTG](#) der Bezugsteuer. Die Bezugsteuer ist durch die steuerpflichtige Power AG in ihrer MWST-Abrechnung zu deklarieren. Da die Lieferung der Bezugsteuer unterliegt, darf auf der Rechnung die Mehrwertsteuer nicht ausgewiesen werden.



Bezüglich des weiteren Vorgehens für die Abklärung und Eintragung zur Steuerpflicht wird auf die [MWST-Info Steuerpflicht](#) verwiesen.

- *Die steuerpflichtige Power AG mit Sitz in Sion liefert Strom an im Inland gelegene Ferienhäuser. Die Ferienhausbesitzer haben ihren Wohnsitz im Ausland. Die Besitzer nutzen die in der Schweiz gelegenen Ferienhäuser für ihren eigenen Bedarf und/oder vermieten diese auch an Dritte. Die Power AG hat diese Lieferungen zu versteuern.
Als Ort der Lieferung gilt der Ort, an dem die Kunden die Betriebsstätte haben beziehungsweise am Ort, von dem aus sie tätig werden und der Strom verbraucht wird. In beiden Fällen ist dies der Standort der Ferienhäuser ([Art. 7 Abs. 2 MWSTG](#)).*
- *Die steuerpflichtige Power AG mit Sitz in Sion liefert gemäss Vertrag der Kraftwerk GmbH mit Sitz in Olten elektrische Energie. Die Power AG selber hat die Energie von der Elektra GmbH mit Sitz in Essen (DE) erworben, die Kraftwerk GmbH liefert diese gemäss Vertrag weiter an die Nuclear Sàrl mit Sitz in Lyon (FR).
Der Ort der Lieferung ist gemäss [Artikel 7 Absatz 2 MWSTG](#) am Ort, wo der Empfänger der Leistung seinen Sitz hat.
Somit handelt es sich bei der Lieferung der Power AG an die Kraftwerk GmbH um eine Lieferung im Inland, welche der Steuer unterliegt. Die Elektra GmbH in Essen erbringt ebenfalls eine Lieferung im Inland an die Power AG. Gemäss [Artikel 45 Absatz 1 Buchstabe d MWSTG](#) hat die Power AG die Bezugsteuer zu entrichten.
Der Ort der Lieferungen der Kraftwerk GmbH an die Nuclear Sàrl liegt bei der Empfängerin (Frankreich). Demzufolge unterliegen diese Lieferungen bei der Kraftwerk GmbH nicht der Steuer.*

Bei Lieferungen von Gas über das Erdgasverteilnetz und Fernwärme kommen die gleichen gesetzlichen Bestimmungen zur Anwendung.

In allen Fällen sind die entsprechenden Nachweise im Sinne von [Artikel 81 Absatz 3 MWSTG](#) zu erbringen. Diese Nachweise können beispielsweise buch- und belegmässig erfolgen (Verträge, Bestellungen, Auftragsbestätigungen, Rechnungen oder Zahlungsabwicklung).

Änderung des MWSTG per 01.01.2018.

6 Durchleitungsrechte

Wer einem Dritten das Recht zur Benützung des Leitungsnetzes (insbesondere Einräumung von Transportkapazitäten und/oder Durchleitungsrechten) erteilt, erbringt eine Dienstleistung nach [Artikel 8 Absatz 1 MWSTG](#). Als Ort der Dienstleistung gilt der Ort, an dem der Empfänger den Sitz seiner wirtschaftlichen Tätigkeit oder eine Betriebsstätte hat. Fehlt ein solcher Sitz oder eine Betriebsstätte, gilt als Ort der Dienstleistung sein Wohnort oder der Ort, von dem aus der Leistungsempfänger tätig wird.

Hat der Empfänger seinen Sitz im Inland, unterliegt die Dienstleistung der MWST zum Normalsatz. Ist sein Sitz im Ausland, unterliegt die Dienstleistung nicht der MWST.

Erwirbt ein Unternehmen mit Sitz im Inland das Durchleitungsrecht für Energie von einem im Inland nicht steuerpflichtigen ausländischen Unternehmen, so hat der Bezüger die Pflicht, die Bezugsteuer zum Normalsatz zu entrichten ([Art. 45 Abs. 1 Bst. a MWSTG](#)). Aufwendungen für Dienstleistungen, die nach [Artikel 8 Absatz 1 MWSTG](#) als im Ausland erbracht gelten, berechtigen zum Vorsteuerabzug, sofern diese Dienstleistungen im Rahmen der unternehmerischen Tätigkeit mit Anrecht auf Vorsteuerabzug erbracht werden.

Beispiele

- *Die Netzbetreiberin mit Sitz im Inland leitet Strom für einen Lieferanten mit Sitz in Deutschland an dessen Leistungsempfänger mit Sitz in Österreich. Bei dem von der Netzbetreiberin erteilten Durchleitungsrecht handelt es sich um eine Dienstleistung gemäss [Artikel 8 Absatz 1 MWSTG](#). Als Ort der Dienstleistung gilt der Ort, an dem der Empfänger den Sitz seiner wirtschaftlichen Tätigkeit oder eine Betriebsstätte hat, d.h. in Deutschland. Daher unterliegt diese im Ausland erbrachte Dienstleistung nicht der MWST.*
- *Die Netzbetreiberin mit Sitz im Inland leitet Strom für einen Lieferanten mit Sitz im Inland an dessen Leistungsempfänger mit Sitz in Italien. Sie erteilt somit das Durchleitungsrecht. Als Ort der Dienstleistung gilt der Ort, an dem der Empfänger den Sitz seiner wirtschaftlichen Tätigkeit oder eine Betriebsstätte hat ([Art. 8 Abs. 1 MWSTG](#)). Da der Empfänger des Durchleitungsrechts seinen Sitz im Inland hat, handelt es sich folglich um eine zum Normalsatz steuerbare Dienstleistung.*



Im Weiteren wird auf die [MWST-Branchen-Infos Telekommunikation und elektronische Dienstleistungen](#); [Liegenschaftsverwaltung / Vermietung und Verkauf von Immobilien](#) sowie [Gemeinwesen](#) verwiesen.

7 Spezialfälle

7.1 Stromaustausch

Bei Austauschgeschäften - ohne gegenseitige Rechnungsstellung - zwischen zwei zum vollen Vorsteuerabzug berechtigten, nach der effektiven Methode abrechnenden steuerpflichtigen Personen, gilt folgende Regelung:

Für jedes Geschäft (einzelner Stromaustauschvertrag) werden die monatlichen Energiebewegungen (Lieferungen und Rückbezüge) mengenmässig (ohne wertmässigen Ausweis) in sog. Energie-Kontokorrenten (Austauschkonti) verbucht. Auf Zusehen hin sind diese Geschäfte nicht in die MWST-Abrechnung einzubeziehen, müssen jedoch belegmässig klar dokumentiert sein. Dieses vereinfachte Verfahren gilt ausschliesslich und ohne jegliches Präjudiz nur für diesen Energieverkehr sowie beim internationalen Stromaustausch für in der Schweiz steuerpflichtige Unternehmen.

Dieses Verfahren kann nicht angewendet werden, wenn

- eine beteiligte Person nicht steuerpflichtig ist;
- eine der beteiligten steuerpflichtigen Personen den Vorsteuerabzug nicht vollumfänglich geltend machen kann (z.B. infolge Vorsteuerkürzung beziehungsweise -korrektur in Zusammenhang mit wiederkehrenden Betriebssubventionen und/oder von der Steuer ausgenommenen Leistungen);
- nach/mit der Saldo- oder Pauschalsteuersatzmethode abgerechnet wird.

In solchen Fällen sind die Leistungen gegenseitig mengen- und wertmässig in Rechnung zu stellen und zu versteuern.

Im Gegensatz zu den wiederkehrenden Betriebssubventionen haben die objektbezogenen Investitionsbeiträge, welche bezüglich Vorsteuerkürzung dem betreffenden Objekt direkt zugeordnet werden, keine Auswirkungen auf die Anwendung des vereinfachten Verfahrens.

7.2 Versorgung des grenznahen Auslandes

In Fällen der grenzüberschreitenden Versorgung durch Elektrizitätsunternehmen mit Sitz im Inland via eigenes Netz im Ausland liegt der Ort der Lieferung im Ausland. Die Lieferung gilt gemäss [Artikel 7 Absatz 2 MWSTG](#) als am Sitz des Empfängers erbracht. Das Entgelt für diese Lieferungen unterliegt nicht der Steuer. Der Nachweis ist nach [Artikel 81 Absatz 3 MWSTG](#) zu erbringen. Als Nachweis können beispielsweise Verträge, Bestellungen, Auftragsbestätigungen, Rechnungen oder eine Kopie der Mehrwertsteuerdeklaration des Empfängerlandes dienen.

7.3 Broker-Geschäft

Im Bereich des Stromhandels wird der Ausdruck Broker oder Vermittler verwendet und zwar dann, wenn ein Unternehmer einen Käufer und einen Verkäufer zusammenführt. Entweder hat der Broker einen Kaufinteressenten und sucht einen Verkäufer oder umgekehrt. Die Bestätigung des Geschäfts erfolgt i.d.R. auf Papier des Brokers, jedoch im Namen und für Rechnung des Verkäufers oder Käufers. Der Broker wird vom Käufer oder Verkäufer für seine Dienste mit einer Kommission (Provision) entschädigt. Mehrwertsteuerrechtlich handelt es sich um eine Dienstleistung im Sinne von [Artikel 3 Buchstabe e](#) i.V.m. [Artikel 8 Absatz 1 MWSTG](#). Bei den nachfolgenden Beispielen handelt der Broker ausschliesslich in fremdem Namen und für fremde Rechnung.

Beispiele

- *Ein Broker mit Sitz in Frankreich führt einem steuerpflichtigen Händler in der Schweiz einen Kunden mit Sitz in Deutschland zu. Der Händler in der Schweiz liefert dem Kunden in Deutschland Energie. Das Entgelt aus dieser Lieferung unterliegt nicht der Inlandsteuer, da sich der Ort der Energielieferung im Ausland befindet ([Art. 7 Abs. 2 MWSTG](#)). Da die vermittelte Leistung im Ausland bewirkt wird, ist die Vermittlungsleistung von der Steuer befreit ([Art. 23 Abs. 2 Ziff. 9 MWSTG](#)). Der steuerpflichtige Händler muss auf dem Entgelt für die Vermittlungsleistung (Provision) keine Bezugsteuer deklarieren ([Art. 45a MWSTG](#)).*
- *Ein steuerpflichtiger Broker hat seinen Sitz im Inland und führt einem steuerpflichtigen Händler in der Schweiz einen Kunden mit Sitz in Deutschland zu. Der Händler in der Schweiz liefert dem Kunden in Deutschland Energie. Das Entgelt aus dieser Lieferung unterliegt nicht der Inlandsteuer, da sich der Ort der Energielieferung im Ausland befindet ([Art. 7 Abs. 2 MWSTG](#)). Da die vermittelte Leistung im Ausland bewirkt wird, ist die Vermittlungsleistung von der Steuer befreit ([Art. 23 Abs. 2 Ziff. 9 MWSTG](#)).*
- *Ein steuerpflichtiger Broker hat seinen Sitz im Inland und führt einem Händler mit Sitz in Deutschland einen steuerpflichtigen Kunden mit Sitz im Inland zu. Der Händler in Deutschland liefert Energie in die Schweiz. Auf diesem Energiebezug hat der steuerpflichtige Kunde in seiner MWST-Abrechnung die Bezugsteuer zu deklarieren ([Art. 45 Abs. 1 Bst. d MWSTG](#)). Als Ort der erbrachten Dienstleistung gilt der Ort, an dem der Empfänger (Händler) der Dienstleistung seinen Sitz hat ([Art. 8 Abs. 1 MWSTG](#)). Die Provision unterliegt beim Broker daher nicht der Inlandsteuer.*

Änderung des MWSTG per 01.01.2018.

7.4 Reihen- und Kaskadengeschäfte

Ist ein Partner (Aktionär) mit Sitz im Ausland an einem Kraftwerk mit Sitz im Inland beteiligt und hat er gemäss Statuten im Verhältnis seiner Beteiligung Anspruch auf die erzeugte Energie, die nun auf seine Anordnung hin an inländische Leistungsempfänger geliefert wird, führt dies zu folgenden mehrwertsteuerlichen Konsequenzen:

a) Für das inländische Kraftwerk:

Das Kraftwerk erbringt eine Stromlieferung an einen Empfänger mit Sitz im Ausland. Der Ort der Lieferung liegt am Sitz der wirtschaftlichen Tätigkeit des Empfängers, also im Ausland ([Art. 7 Abs. 2 MWSTG](#)). Die Lieferung unterliegt nicht der Steuer.

b) Für den Empfänger mit Sitz im Ausland:

Der Empfänger mit Sitz im Ausland fakturiert die vom inländischen Kraftwerk gelieferte Energie seinem Kunden mit Sitz im Inland. Der Ort der Lieferung liegt am Sitz der wirtschaftlichen Tätigkeit des Empfängers, also im Inland ([Art. 7 Abs. 2 MWSTG](#)).

Handelt es sich beim Empfänger im Inland um eine steuerpflichtige Person, dann unterliegt dieser Bezug der Bezugsteuer ([Art. 45 Abs. 1 Bst. d MWSTG](#)). Der ausländische Empfänger (nun Lieferer) hat somit diese Lieferung nicht zu versteuern, da der steuerpflichtige Empfänger mit Sitz im Inland die Bezugsteuer zu entrichten hat.

Handelt es sich beim Empfänger im Inland um eine nicht steuerpflichtige Person, dann unterliegt dieser Bezug nicht der Bezugsteuer ([Art. 45 Abs. 1 Bst. d MWSTG](#)). Der ausländische Lieferer wird - sofern die Voraussetzungen unter [Ziffer 4](#) erfüllt sind - selber steuerpflichtig und hat auf diesen Lieferungen die Steuer zum Normalsatz zu entrichten.

7.5 Handel mit Emissionszertifikaten

Das Energiegesetz (EnG) schreibt den Elektrizitätsversorgungsunternehmen vor, gewisse Mindestmengen an erneuerbarer Energie zu erzeugen ([Art. 1 EnG](#)). Zu diesem Zweck haben die Elektrizitätsversorgungsunternehmen untereinander Vereinbarungen zu treffen und können sich Zertifikate ausstellen lassen, die die Produktion von erneuerbarer Energie bescheinigen. Ab dem Jahr 2016 kann der Bundesrat, falls die gesetzlichen Ziele nicht erreicht werden, den Elektrizitätsversorgungsunternehmen verpflichtende Vorgaben für die Lieferung von Elektrizität aus erneuerbaren Energien machen und in diesem Zusammenhang die Ausgabe und den Handel von Zertifikaten regeln ([Art. 7b EnG](#)).

Die Produzenten von erneuerbarer Energie können ihre Produktionsanlagen zertifizieren lassen. Der Erhalt dieser Zertifizierung ermöglicht es solchen Produzenten, grüne Zertifikate auszustellen. Ein **grünes Zertifikat** bescheinigt die sozialen, wirtschaftlichen und ökologischen Mehrwerte, die mit der Produktion von Strom aus erneuerbaren Energiequellen verbunden sind. Das grüne Zertifikat kann alleine oder gebündelt mit dem Herkunftsausweis (Stromverkauf) vermarktet werden.

Wird dieses grüne Zertifikat gebündelt mit dem Stromverkauf vermarktet, dann unterliegt das gesamte Entgelt aus dieser Lieferung zum Normalsatz der Steuer (Ort der Leistung, [Art. 7 Abs. 2 MWSTG](#); Empfängerortsprinzip). Wird das Zertifikat allein, also losgelöst vom Strom an Kunden verkauft, handelt es sich um den Verkauf eines von der Steuer ausgenommenen Wertrechtes* nach [Artikel 21 Absatz 2 Ziffer 19 Buchstabe e MWSTG](#) (Ort der Leistung; [Art. 8 Abs. 1 MWSTG](#); Empfängerortsprinzip).



*Bis **30. Juni 2010** stellte der Handel mit solchen **grünen Zertifikaten** eine zum **Normalsatz steuerbare Dienstleistung** im Sinne von [Artikel 3 Buchstabe e MWSTG](#) dar (Ort der Leistung nach [Art. 8 Abs. 1 MWSTG](#); Empfängerortsprinzip).

7.6 Zuteilung von Grenzkapazität bei Ein- und Ausfuhr

Bei einer die Aufnahmefähigkeit übersteigenden Nachfrage bei den Grenzübergabestellen wird die Kapazitätsreservierung im Auktionsverfahren vergeben. Der Auktionsteilnehmer erwirbt von der Swissgrid AG das Recht, elektrische Energie über die Grenze zu liefern. Ihm wird dadurch das Recht auf Zugang zum schweizerischen Stromnetz eingeräumt. Unabhängig davon können die Netzeigentümer auf beiden Seiten der Grenze ein Entgelt für die Netzbenützung beziehungsweise Durchleitung von Strom erheben. Es handelt sich bei diesem Recht um eine zum Normalsatz steuerbare Dienstleistung nach [Artikel 3 Buchstabe e MWSTG](#). Der Ort der Dienstleistung richtet sich nach [Artikel 8 Absatz 1 MWSTG](#) (Empfängerortsprinzip).

7.7 Einspeisevergütungssystem, Investitionsbeiträge und besondere Unterstützungsmassnahmen nach dem EnG

Nach dem per 1. Januar 2018 revidierten Energiegesetz (EnG) erhalten Betreiber von Anlagen zur Erzeugung von Elektrizität und auch andere Begünstigte **Vergütungen und Beiträge**. Aus steuerlicher Sicht ist zu entscheiden, ob es sich dabei um **Entgelte für Energielieferungen** ([Art. 18 Abs. 1 MWSTG](#)), **Kostenausgleichszahlungen** ([Art. 18 Abs. 2 Bst. g MWSTG](#)) oder **Subventionen** ([Art. 18 Abs. 2 Bst. a MWSTG](#)) handelt. Zu beachten ist, dass der Erhalt von Kostenausgleichszahlungen - im Gegensatz zu Subventionen - **nicht** zu einer Kürzung des Vorsteuerabzuges führt ([Art. 33 Abs. 1 MWSTG](#)).

In der folgenden Tabelle werden die Zahlungsflüsse (Vergütungen und Beiträge) nach dem EnG im Einzelnen erläutert und steuerlich beurteilt:

Vergütung / Beitrag	Gesetzliche Grundlage	Erläuterungen	Steuerliche Beurteilung
Direktvermarktung (Einspeisevergütungssystem [EVS])	Art. 21 ff. EnG; Art. 14 EnFV	Betreiber im EVS mit Direktvermarktung sind selber für den Absatz ihres Stroms verantwortlich. Sie müssen sich selber	

	<p>einen Käufer suchen, der ihnen den Strom zu den attraktivsten Konditionen (Marktpreis) abnimmt. Für den ökologischen Mehrwert der Elektrizität erhalten sie eine Einspeiseprämie. Zusätzlich erhalten sie ein Bewirtschaftungs-entgelt für die mit der Vermarktung zusammenhängenden Kosten (Art. 26 EnFV).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Einspeiseprämie und Bewirtschaftungsentgelt = Kostenausgleichszahlung • Marktpreis = Entgelt für Energie-lieferung
--	---	---

Vergütung / Beitrag	Gesetzliche Grundlage	Erläuterungen	Steuerliche Beurteilung
Investitionsbeiträge für Wasserkraftanlagen und für Biomasseanlagen	Art. 26 f. EnG; Art. 47 ff. und 68 ff. EnFV	Investitionshilfen für bestimmte Anlagentypen, die nicht am EVS teilnehmen können.	Kostenausgleichszahlung
Einspeisung zum Referenz-Marktpreis (EVS)	Art. 21 Abs. 2 i.V.m. Art. 23 EnG; Art. 15 EnFV	Betreiber kleiner Anlagen und von Anlagen, bei denen kein Potenzial zur zeitlichen Steuerung vorhanden ist, können von der Direktvermarktung ausgenommen werden. Stattdessen wird ihnen der Referenz-Marktpreis garantiert. Hinzu kommt die Einspeiseprämie für den ökologischen Mehrwert .	<ul style="list-style-type: none"> • Einspeiseprämie = Kostenausgleichszahlung • Referenz-Marktpreis = Entgelt für Energie-lieferung
Mehrkostenvergütung nach bisherigem Recht	Art. 73 Abs. 4 EnG	Erläuterungen zum EVS.	Kostenausgleichszahlung
Einmalvergütung für Photovoltaikanlagen	Art. 25 EnG; Art. 36 ff. EnFV	Investitionshilfen für bestimmte Anlagentypen, die nicht am EVS teilnehmen können.	Kostenausgleichszahlung
Investitionsbeiträge für Wasserkraftanlagen und für Biomasseanlagen	Art. 26 f. EnG; Art. 47 ff. und 68 ff. EnFV	Investitionshilfen für bestimmte Anlagentypen, die nicht am EVS teilnehmen können.	Kostenausgleichszahlung

Vergütung / Beitrag	Gesetzliche Grundlage	Erläuterungen	Steuerliche Beurteilung
Marktprämie	Art. 30 f. EnG; Art. 89 ff. EnFV	Mit dem Marktprämienmodell sollen Grosswasserkraftanlagen, deren Strom am Markt unter den Gestehungskosten verkauft werden muss, mit einer Marktprämie von maximal 1 Rp./kWh unterstützt werden. Die Regelung ist auf fünf Jahre befristet und soll zur vorübergehenden Linderung der angespannten Situation der am Markt exponierten Betreiber dienen.	Kostenausgleichszahlung
Wettbewerbliche Ausschreibungen	Art. 32 EnG; Art. 20 ff. EnV	Förderung von verbrauchsseitigen Massnahmen einschliesslich Effizienzmassnahmen im Bereich der Elektromobilität.	Subvention
Geothermie-Erkundungsbeiträge und Garantien	Art. 33 EnG; Art. 25 ff. EnV	Geothermie-Erkundungsbeiträge sollen die Einstiegshürde von Geothermie-Projekten (unsichere Fündigkeitsaussichten und hohe Kosten) senken.	Subvention
Sanierung Wasserkraft	Art. 34 EnG; Art. 30 ff. EnV	Erstattung der Kosten der Sanierung von Wasserkraftwerken aus ökologischen Gründen.	Subvention


Vergütung / Beitrag	Gesetzliche Grundlage	Erläuterungen	Steuerliche Beurteilung
Rückerstattung Netzzuschlag	Art. 39 - 43 EnG; Art. 39 ff. EnV	Rückerstattung des Netzzuschlags <ul style="list-style-type: none"> • an stromintensive Unternehmen (Endverbraucher), die eine Zielvereinbarung abschliessen und sich dazu verpflichten, in einem bestimmten Umfang in Effizienzmassnahmen zu investieren (Art. 39 ff. EnG) oder • an Endverbraucher, welche durch den Zuschlag in ihrer Wettbewerbsfähigkeit erheblich beeinträchtigt würden (Art. 42 EnG). 	Nicht-Entgelt; keine Kürzung des Vorsteuerabzuges beim Empfänger.

Änderung per 01.01.2018 aufgrund der Revision des EnG.

7.8 Stromüberproduktion

Eine Elektrizitätsgesellschaft mit Sitz im Inland produziert eine grössere Strommenge als vertraglich vereinbart. Um Kosten für eine aufwändige Reduktion der Stromproduktion oder andere finanzielle Einbussen zu senken, überlässt die Elektrizitätsgesellschaft den Strom unentgeltlich (gratis) einem nicht steuerpflichtigen Händler mit Sitz im Ausland oder bezahlt ihm teilweise für die Abnahme des überschüssigen Stroms ein Entgelt (negativer Kaufpreis). Der nicht steuerpflichtige Händler mit Sitz im Ausland verkauft den Strom anschliessend an einen steuerpflichtigen Leistungsempfänger mit Sitz im Inland.

Die Übernahme des Stroms durch den nicht steuerpflichtigen Händler mit Sitz im Ausland gilt nicht als Lieferung, sondern als Dienstleistung ([Art. 3 Bst. e Ziff. 2](#) i.V.m. [Art. 8 Abs. 1 MWSTG](#)). Die Elektrizitätsgesellschaft mit Sitz im Inland muss die Bezugsteuer auf der Dienstleistung entrichten ([Art. 45 Abs. 1 Bst. a MWSTG](#)). Als Bemessungsgrundlage für die Dienstleistung gilt der negative Kaufpreis, sofern dem nicht steuerpflichtigen Händler mit Sitz im Ausland für die Abnahme eine Zahlung zu leisten war.

Die Weiterlieferung des Stroms durch den Händler mit Sitz im Ausland an den steuerpflichtigen inländischen Leistungsempfänger unterliegt bei diesem der Bezugsteuer ([Art. 45 Abs. 1 Bst. d MWSTG](#);  [Ziff. 5](#)).

8 Derivate Geschäfte

8.1 Call- und Put-Verträge

Der Käufer eines Call erwirbt das Recht (jedoch nicht die Verpflichtung), innerhalb eines bestimmten Zeitraumes eine bestimmte Menge Strom zu einem im Voraus festgelegten Preis zu kaufen. Im Gegensatz dazu erwirbt der Käufer eines Put das Recht (jedoch nicht die Verpflichtung), innerhalb eines bestimmten Zeitraumes eine bestimmte Menge Strom zu einem im Voraus festgelegten Preis zu verkaufen.


Bei Vertragsabschluss ist eine Optionsgebühr als Entschädigung für die Anrechte zu bezahlen, und zwar losgelöst davon, ob es später zu einem physischen Handel kommt oder nicht. Mehrwertsteuerrechtlich handelt es sich bei der Optionsgebühr und bei der Stromlieferung um zwei einzelne Leistungen, die jede für sich steuerlich zu behandeln ist. Beim Handel mit Wertrechten und Derivaten handelt es sich um von der Steuer ausgenommene Umsätze im Bereich des Geld- und Kapitalverkehrs ([Art. 21 Abs. 2 Ziff. 19 Bst. e MWSTG](#)). Die Optionsgebühr als Entschädigung für die Anrechte ist somit in jedem Fall von der Steuer ausgenommen. Ein Vorsteuerabzug auf den damit zusammenhängenden Aufwendungen ist nicht möglich.

Wird die Option später ausgeübt, d.h. es kommt dann zu einer physischen Lieferung von Strom, dann unterliegt das Entgelt für diese Lieferung grundsätzlich der MWST zum Normalsatz.

8.2 SWAP-Verträge gekoppelt mit einem Index (SWAP = Austausch)

Bei diesen Verträgen kommt es nie zu einer physischen Lieferung von Strom. A „verkauft“ Strom an B zu einem Fixpreis und vereinbart zeit- und mengengleich ein Gegengeschäft mit B zu einem indexierten Preis (z.B. SWEPE = Schweizerischer Preisindex für Elektrizität). Liegt der Fixpreis über dem indexierten Preis, hat B diesen Differenzbetrag (Differenzbetrag = vereinbarte Menge multipliziert mit der Differenz zwischen Fixpreis und indexiertem Preis) an A zu bezahlen. Liegt der indexierte Preis über dem Fixpreis, ist A Schuldner des Differenzbetrages. Diese Umsätze sind dem Bereich des Geld- und Kapitalverkehrs zuzuordnen und somit von der Steuer ausgenommen ([Art. 21 Abs. 2 Ziff. 19 Bst. e MWSTG](#)).

9 Vorsteuerabzug

Aufwendungen für Umsätze, die von der Steuer ausgenommen sind ( [Ziff. 7.5](#), [8.1](#) und [8.2](#)), berechtigen nicht zum Vorsteuerabzug. Für die gemischt verwendete Verwaltungsinfrastruktur kann im Sinne einer annäherungsweisen Ermittlung die Vorsteuerkorrektur für die Benützung der Verwaltungsinfrastruktur mit 0,02 % auf den mit diesen Rechten erzielten Umsätzen vorgenommen werden.

Alternativ kann die Vorsteuerkorrektur auch effektiv ermittelt werden.



Für weitere Einzelheiten wird auf die [MWST-Info Vorsteuerabzug und Vorsteuerkorrekturen](#). Im Weiteren gibt die [MWST-Info Steuerobjekt](#) über die mehrwertsteuerliche Behandlung von CO₂-Emissionsrechten Auskunft.

Zuständigkeiten

Die **Eidgenössische Steuerverwaltung (ESTV)** ist zuständig für

- die Erhebung der Mehrwertsteuer (MWST) auf im Inland erbrachten Leistungen;
- die Erhebung der MWST auf dem Bezug von Leistungen, die von Unternehmen mit Sitz im Ausland erbracht werden.

Die **Eidgenössische Zollverwaltung (EZV)** ist zuständig für

- die Erhebung der Steuer auf der Einfuhr von Gegenständen.

Auskünfte von anderen Stellen sind nicht rechtsverbindlich.

Sie erreichen die Hauptabteilung MWST wie folgt:

schriftlich: Eidgenössische Steuerverwaltung
Hauptabteilung Mehrwertsteuer
Schwarztorstrasse 50
3003 Bern

per Fax: 058 465 71 38

per E-Mail: mwst@estv.admin.ch
Bitte unbedingt Postadresse, Telefonnummer sowie die MWST-Nummer (sofern vorhanden) angeben.

Publikationen der ESTV zur MWST sind erhältlich:

- In elektronischer Form über Internet:
www.gate.estv.admin.ch/mwst-webpublikationen/public
- In Papierform beim:
Bundesamt für Bauten und Logistik BBL
Vertrieb Publikationen
Drucksachen Mehrwertsteuer
3003 Bern
www.bundespublikationen.admin.ch

605.530.07d

Rechtlicher Hinweis

Hinweis: Als rechtliche Grundlage gelten das Mehrwertsteuergesetz (MWSTG) und die ausführende Mehrwertsteuerverordnung (MWSTV). Die vorliegenden Informationen verstehen sich als Erläuterungen der ESTV zum MWSTG und der MWSTV. Die Verwaltungspraxis erfährt fortlaufende Änderungen. Aus diesem Grund gibt die ESTV keine Gewährleistung auf uneingeschränkte Vollständigkeit der publizierten Texte. Es gilt das Selbstveranlagungsprinzip. Ergänzende Informationen: [Rechtliches](#).

1) Hinweis betreffend Gültigkeit

In Bezug auf die Gültigkeit dieser Ziffer (oder der Ziffern) beachten Sie bitte die [einleitenden Erläuterungen zur vorliegenden MWST-Branchen-Info](#) am Anfang dieser Publikation, sowie die [MWST-Info 20 Zeitliche Wirkung von Praxisfestlegungen](#).