

Leistungen an diplomatische Vertretungen und internationale Organisationen



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Eidgenössisches Finanzdepartement EFD
Eidgenössische Steuerverwaltung ESTV

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-Info | 4 |
| 1 Einleitung | 6 |
| 2 Institutionelle Begünstigte | 6 |
| 3 Begünstigte Personen | 7 |
| 4 Voraussetzungen | 9 |
| 4.1 Grundsatz | 9 |
| 4.2 Telekommunikations- und elektronische Dienstleistungen, Lieferung von Wasser in Leitungen, Gas und Elektrizität | 9 |
| 4.3 Lieferungen von Treibstoffen | 9 |
| 4.4 Dauerschuldverhältnisse | 10 |
| 4.5 Sammelrechnungen | 10 |
| 4.6 Vorauszahlungen und Reservationen | 11 |
| 4.7 Individualisierbare bewegliche Gegenstände, Sonderverkäufe | 11 |
| 4.8 Ausweis der MWST | 11 |
| 4.9 Optionen | 12 |
| 4.9.1 Option im Bereich der Immobilien | 12 |
| 4.9.2 Andere Optionen | 13 |
| 5 Vorgehen bei der steuerpflichtigen Person | 13 |
| 6 Nachweise für die Steuerbefreiung | 16 |
| 6.1 Formulare | 16 |
| 6.2 Legitimationskarte und Ausländerausweis | 17 |
| 7 Rückerstattung der MWST durch die ESTV | 21 |
| 8 Anhang | 22 |
| 8.1 Formular A | 22 |
| 8.2 Formular AA | 25 |
| 8.3 Formular A/OI (nur für internationale Organisationen) | 27 |
| 8.4 Formular B | 29 |
| 8.5 Formular BB | 31 |
| Rechtlicher Hinweis | 34 |

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 |
| BAZG | Bundesamt für Zoll und Grenzsicherheit |
| BGS | Bundesgesetz vom 29. September 2017 über Geldspiele (Geldspielgesetz; SR 935.51) |
| Bst. | Buchstabe |
| EDA | Eidgenössisches Departement für auswärtige Angelegenheiten |
| ESTV | Eidgenössische Steuerverwaltung |
| 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 am 31. Dezember 2017:

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

Gültige Steuersätze vom 1. Januar 2018 bis am 31. Dezember 2023:

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

Gültige Steuersätze ab dem 1. Januar 2024:

Normalsatz 8,1 %; reduzierter Steuersatz 2,6 %; Sondersatz 3,8 %.

Einleitende Erläuterungen zur vorliegenden MWST-Info

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

Sie basiert auf den gesetzlichen Grundlagen von [Artikel 107 Absatz 1 Buchstabe a MWSTG](#) und der [Artikel 143-150 MWSTV](#).

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

Zeitliche Wirkung bei Anpassungen von Praxisfestlegungen

Die zeitliche Wirkung bei Anpassungen von Praxisfestlegungen richtet sich nach den in der [MWST-Info 20 Zeitliche Wirkung von Praxisfestlegungen](#) (MWST-Info 20) beschriebenen Grundsätzen. Alle folgenden Links verweisen auf die MWST-Info 20.

Die neue begriffliche Unterscheidung sowie deren zeitliche Wirkung gilt ab dem 1. Oktober 2020, d. h. ab dem Publikationsdatum der vollständig überarbeiteten MWST-Info 20.

Eine Übersicht der Anpassungen von Praxisfestlegungen gemäss der neuen begrifflichen Unterscheidung sowie deren zeitliche Wirkung ist unter [Ziffer 1](#) zu finden.

Anpassungen der Praxisfestlegungen können erfolgen durch:

- Erstmalige Praxisfestlegung (☞ [Ziff. 2](#)) infolge
 - einer Änderung einer MWST-Bestimmung (☞ [Ziff. 2.2](#));
 - eines Gerichtsurteils ohne bestehende Praxis der ESTV (☞ [Ziff. 2.3](#));
 - der Beurteilung neuer Sachverhalte durch die ESTV (☞ [Ziff. 2.4](#));
- Änderung der bestehenden Praxis (☞ [Ziff. 3](#)) infolge
 - einer Änderung einer MWST-Bestimmung (☞ [Ziff. 3.2](#));
 - eines Gerichtsurteils betreffend die bestehende Praxis der ESTV (☞ [Ziff. 3.3](#));
 - Überprüfung der Praxis durch die ESTV (☞ [Ziff. 3.4](#));

- Praxispräzisierungen und redaktionelle Anpassungen (☞ [Ziff. 4](#)).

Erstmalige Praxisfestlegungen, Praxisänderungen, Praxispräzisierungen und relevante redaktionelle Anpassungen werden in den jeweiligen MWST-Infos resp. MWST-Branchen-Infos ausdrücklich gekennzeichnet.

Es gilt zu beachten, dass die bis zum 30. September 2020 verwendeten Bezeichnungen für Anpassungen der Praxisfestlegungen nicht der neuen Terminologie angepasst werden.

Frühere Versionen angepasster Ziffern können nach wie vor online abgerufen werden.

Erfolgt im Anschluss an eine Auskunft eine Änderung eines Rechtssatzes, eine Praxisänderung oder wird durch die ESTV eine Praxis erstmalig festgelegt, so kann sich weder die ESTV noch die steuerpflichtige Person ab dem Zeitpunkt des Inkrafttretens der Norm bzw. der Publikation der Praxis weiter auf die erteilte schriftliche Auskunft berufen (☞ [Ziff. 5](#)).

1 Einleitung

Diplomatische oder konsularische Privilegien und Immunitäten geniessende institutionelle Begünstigte (vormals begünstigte Einrichtungen) und begünstigte Personen können unter bestimmten Voraussetzungen steuerbefreite Leistungen beziehen. Die Entlastung erfolgt in der Regel **durch Steuerbefreiung an der Quelle**, d.h. steuerpflichtige Leistungserbringer müssen weder die MWST auf ihren Leistungen fakturieren, noch diese an die ESTV abliefern. Die hierfür notwendigen Nachweise müssen ihnen die institutionellen Begünstigten und die begünstigten Personen jedoch unaufgefordert übergeben. Die MWST auf den Lieferungen und den Einfuhren von Gegenständen sowie den Dienstleistungen, die zur Bewirkung von steuerbefreiten Leistungen an institutionelle Begünstigte und begünstigte Personen verwendet werden, kann vom steuerpflichtigen Leistungserbringer (Verkäufer) als Vorsteuer abgezogen werden ([Art. 148 MWSTV](#)).

Ausnahmsweise wird die Steuerbefreiung **durch Rückerstattung** ( [Ziff. 7](#)) bewirkt.

Der Bezug von Dienstleistungen von Unternehmen mit Sitz im Ausland durch institutionelle Begünstigte und begünstigte Personen ist von der MWST befreit.

2 Institutionelle Begünstigte

([Art. 143 Abs. 2 MWSTV](#))

Lieferungen (die Steuerbefreiung umfasst sämtliche Lieferungsarten, insbesondere auch Vermietungsgeschäfte und werkvertragliche Lieferungen) und Dienstleistungen im Inland können an die folgenden institutionellen Begünstigten von der MWST befreit (mit Anrecht auf Vorsteuerabzug) erbracht werden. Dabei handelt es sich insbesondere um:

- Diplomatische Missionen;
- ständige Missionen, d.h.:
 - die ständigen Missionen bei den Vereinten Nationen und anderen internationalen Organisationen;
 - die ständigen Missionen bei der Welthandelsorganisation;
 - die ständigen Vertretungen bei der Abrüstungskonferenz;
 - die ständigen Delegationen von internationalen Organisationen bei den internationalen Organisationen;
 - die Beobachtungsbüros und ihnen Gleichgestellte;
 - die Sondermissionen in Genf.
- konsularische Posten;
- internationale Organisationen, d.h.:
 - zwischenstaatliche Organisationen, die mit dem Schweizerischen Bundesrat ein Sitzabkommen oder ein Steuerabkommen, das die Befreiung von indirekten Steuern vorsieht, geschlossen haben;
 - Organisationen, welche durch den Errichtungsakt, ein Protokoll über die Privilegien und Immunitäten oder sonstige internationale Abkommen von den indirekten Steuern befreit sind.

3 Begünstigte Personen

[\(Art. 143 Abs. 3 MWSTV\)](#)

Begünstigte Personen mit Anspruch auf Steuerentlastung

Lieferungen (die Steuerbefreiung umfasst sämtliche Lieferungsarten, insbesondere auch Vermietungsgeschäfte und werkvertragliche Lieferungen) und Dienstleistungen im Inland können an die folgenden **Personen von der MWST befreit** (mit Anrecht auf Vorsteuerabzug) erbracht werden:

- Missionschefs und diplomatische Vertreter;
- Berufs-Konsularbeamte;
- Mitglieder der hohen Direktion und hohe Beamte internationaler Organisationen, d. h. solche, die in der Schweiz diplomatischen Status geniessen;
- die ein internationales Mandat ausübenden Persönlichkeiten, die in der Schweiz diplomatischen Status geniessen und aufgrund eines Entscheids des Bundesrates von den indirekten Steuern befreit sind;

- Personen, die zu ihrer Begleitung berechtigt sind, sofern sie denselben diplomatischen Status geniessen (unter dem Titel der Familienzusammenführung aufgenommene Familienangehörige der oben genannten Personen).

Begünstigte Personen haben nur solange Anspruch auf steuerbefreite Leistungsbezüge, als sie in ihrer Funktion in der Schweiz sind. Deren Familienangehörigen steht dieses Recht ebenfalls zu, solange die begünstigte Person in ihrer Funktion in der Schweiz ist. Begünstigte Personen müssen sich zudem bei jedem Bezug von Leistungen mittels einer vom EDA ausgestellten Legitimationskarte oder einem Permis Ci ausweisen. Die Legitimationskarte muss mit einem rot/rosa Balken versehen und vom Typ B, C, KB oder KC sein. Auf dem Permis Ci muss vermerkt sein, dass der Karteninhaber diplomatischen Status geniesst.

Personen ohne Anspruch auf Steuerentlastung

Nicht als begünstigte Personen gelten:

- Personen mit Schweizer Bürgerrecht ([Art. 143 Abs. 4 MWSTV](#)), unabhängig davon, ob sie Inhaber einer vom EDA ausgestellten Legitimationskarte vom Typ S sind oder nicht;
- Ausländer mit einer Aufenthaltsbewilligung B oder einer Niederlassungsbewilligung C (z. B. Honorarkonsul);
- Inhaber einer vom EDA ausgestellten Legitimationskarte vom Typ D, E, F, G, H, I, L, O, P, K mit blau/schwarzem Balken, K mit violett/schwarzem Balken, K mit weissem Balken;
- Inhaber eines Permis Ci ohne Vermerk auf den diplomatischen Status des Karteninhabers.



Weitere Informationen bezüglich der Legitimationskarten können der [Ziffer 6.2](#) entnommen werden.

4 Voraussetzungen

([Art. 144](#), [145](#) und [150 MWSTV](#))

4.1 Grundsatz

Die bezogenen Lieferungen und Dienstleistungen müssen bei institutionellen Begünstigten ausschliesslich zum amtlichen Gebrauch, bei begünstigten Personen ausschliesslich zum persönlichen Gebrauch bestimmt sein.

Die Steuerbefreiung an der Quelle ist – unter Vorbehalt der nachstehend aufgeführten Ausnahmen – nur vorgesehen, wenn der effektive Bezugspreis der in der Rechnung oder einem gleichwertigen Dokument ausgewiesenen Lieferungen von Gegenständen und Dienstleistungen insgesamt mindestens 100 Franken (inkl. MWST) beträgt. Zum Nachweis der Steuerbefreiung sind die [Formulare A](#), [A/OI](#) und [B](#) vorgesehen.

Internationale Organisationen haben die Möglichkeit, ihren Leistungserbringern einen Steuerbefreiungsnachweis mit dem [Formular A/OI](#) zu übergeben. Sie können damit eine Steuerbefreiung an der Quelle erwirken, die (ohne Widerruf) 5 Jahre ab Ausstellungsdatum andauert.

4.2 Telekommunikations- und elektronische Dienstleistungen, Lieferung von Wasser in Leitungen, Gas und Elektrizität

Kein Mindestbetrag ist vorgesehen für Telekommunikations- und elektronische Dienstleistungen ([Art. 10 MWSTV](#)) sowie für Lieferungen von Wasser in Leitungen, Gas und Elektrizität durch Versorgungsbetriebe. Zum Nachweis der Steuerbefreiung sind die Formulare AA bzw. BB vorgesehen, die ohne Widerruf 5 Jahre ab Ausstellungsdatum gültig sind. Diese Formulare sind auf der [Website der ESTV](#) abrufbar.

4.3 Lieferungen von Treibstoffen

Lieferungen von Treibstoffen sind ebenfalls – ohne Mindestbetrag – von der Steuer befreit, wenn die institutionellen Begünstigten und die begünstigten Personen auch von der Mineralölsteuer befreit sind. In diesem Fall muss der Leistungserbringer nachweisen können, dass das BAZG die Mineralölsteuer nicht erhoben oder rückvergütet hat.

Sollte aus irgendeinem Grund keine Befreiung von der Mineralölsteuer erfolgen, so können die Lieferungen von Treibstoffen dennoch auf die übliche Weise, d. h. mittels der [Formulare A](#), [A/OI](#) und [B](#), von der MWST entlastet werden. Der Bezugspreis dieser Lieferungen (Treibstoffe und andere Waren) muss mindestens 100 Franken (inkl. MWST) betragen.

4.4 Dauerschuldverhältnisse

Wird die Leistung *pro rata temporis* erbracht und fakturiert (die Forderungen für [Teil-]Leistungen werden durch wiederkehrende Zahlungen beglichen) und gibt der steuerpflichtige Leistungserbringer dafür lediglich Einzahlungsscheine ab, tritt bei ihm die Steuerbefreiung an der Quelle dann ein, wenn

- der gesamte vom institutionellen Begünstigten oder der begünstigten Person ihm zu zahlende Betrag mindestens 100 Franken (inkl. MWST) beträgt (☞ vorstehenden Text); und
- er im Zeitpunkt des Vertragsabschlusses im Besitz eines vollständig ausgefüllten amtlichen Formulars ([Formular A](#), [A/OI](#) oder [B](#)) ist und die weiteren Voraussetzungen für eine Steuerbefreiung an der Quelle erfüllt sind (wie z. B. Raten aufgrund eines Mietvertrages).

4.5 Sammelrechnungen

Bei an sich abgeschlossenen, selbstständigen Leistungen, deren Entgelte zusammengefasst in Rechnung gestellt werden, kann die Steuerbefreiung in Anspruch genommen werden, sofern der Mindestbetrag von 100 Franken (inkl. MWST) gesamthaft überstiegen wird.

Beispiel

Wiederholtes Einkaufen in einem Supermarkt mit einer Kundenkarte. Hier sind verschiedene, voneinander unabhängige Lieferungen gegeben.

Für die Beurteilung des Mindestbetrags kann der auf der periodischen Abrechnung (z.B. Monatsrechnung) ausgewiesene Betrag (inkl. MWST) herangezogen werden.

4.6 Vorauszahlungen und Reservationen

Bei Vorauszahlungen entsteht die Steuerforderung beim Leistungserbringer im Zeitpunkt der Vereinnahmung des Entgelts. Dies gilt ohne Rücksicht darauf, ob der Leistungserbringer nach vereinbarten oder nach vereinnahmten Entgelten abrechnet. Für Vorauszahlungen tritt beim steuerpflichtigen Leistungserbringer nur dann die Steuerbefreiung an der Quelle ein, wenn die zuvor genannten Voraussetzungen im Zeitpunkt der Vereinnahmung des Entgelts erfüllt sind.

Werden Leistungen (z. B. Übernachtungen, Verkäufe im Versandhandel) durch die institutionellen Begünstigten oder die begünstigten Personen gebucht oder bestellt (Reservation: telefonisch, schriftlich oder per Internet), muss dem Leistungserbringer mit der Bestellung das auf der [Website der ESTV](#) abrufbare amtliche Formular A, A/OI oder B übergeben werden. Andernfalls ist die Leistung zu versteuern.

4.7 Individualisierbare bewegliche Gegenstände, Sonderverkäufe

Die Steuerbefreiung an der Quelle findet auch dann Anwendung, wenn der Lieferant individualisierbare bewegliche Gegenstände verkauft, für welche er beim Kauf den Abzug fiktiver Vorsteuer geltend gemacht hat ([Art. 28a MWSTG](#) und [Art. 62 - 63 MWSTV](#)) oder wenn er spezielle Verkaufsbedingungen (z.B. Sonderverkauf) offeriert.

Änderung des MWSTG per 01.01.2018.

4.8 Ausweis der MWST


Hat der Leistungserbringer die Lieferung oder Dienstleistung versteuert und die MWST offen ausgewiesen, kann er nachträglich keine Steuerbefreiung mehr geltend machen. Die Rechnung kann nicht korrigiert werden, wenn das amtliche Formular nicht vor dem Bezug der Leistung ausgehändigt wurde ([Art. 145 Abs. 1 und 2 MWSTV](#)). Der institutionelle Begünstigte oder die begünstigte Person verfügt als Leistungsempfängerin in begründeten Fällen über die Möglichkeit, die ESTV um Rückerstattung der MWST zu ersuchen.

Die Beurteilung von Streitigkeiten über die Überwälzung (Fakturierung) der MWST durch den steuerpflichtigen Leistungserbringer an den institutionellen Begünstigten oder an die begünstigte Person fällt auch im Falle der rechtzeitigen Übergabe einer gültigen Bescheinigung nicht in die Zuständigkeit der ESTV, sondern in der Regel in jene der Zivilgerichte ([Art. 6 MWSTG](#)).

4.9 Optionen

4.9.1 Option im Bereich der Immobilien

[\(Art. 150 MWSTV\)](#)

Die freiwillige Versteuerung der in [Artikel 21 Absatz 2 Ziffern 20 oder 21 MWSTG](#) genannten Leistungen (d. h. der Verkauf einer Liegenschaft ohne den Wert des Bodens oder die Vermietung von Liegenschaften) ist möglich, sofern diese **gegenüber institutionellen Begünstigten** ( [Ziff. 2](#)) erbracht werden, unabhängig davon, ob der institutionelle Begünstigte im Inland steuerpflichtig ist oder nicht. Diese Option ist beschränkt auf Grundstücke und Grundstücksteile, die administrativen Zwecken dienen, namentlich für Büros, Konferenzsäle, Lager, Parkplätze, oder solche die ausschliesslich für die Residenz des Chefs oder der Chefin einer diplomatischen Mission, einer ständigen Mission oder anderen Vertretung bei zwischenstaatlichen Organisationen oder eines konsularischen Postens bestimmt sind.

Steuerpflichtige, die nach der effektiven Abrechnungsmethode abrechnen und für die Besteuerung der vorstehend erwähnten Leistungen (Vermietung oder Verkauf einer Liegenschaft oder eines Teils davon) optieren, deklarieren den Umsatz, für den sie optiert haben, unter den Ziffern 200 und 205 der MWST-Abrechnung. Den gleichen Umsatz tragen sie dann in der MWST-Abrechnung unter der Ziffer 220 ein. Sie müssen auf der Rechnung an die begünstigte Einrichtung den **Vermerk «von der Mehrwertsteuer befreit»** anbringen.

Für Steuerpflichtige, die nach der Saldosteuersatz- oder Pauschalsteuersatzmethode abrechnen, ist die Option für die Versteuerung der in [Artikel 21 Absatz 2 Ziffer 20 und 21 MWSTG](#) genannten Leistungen nicht möglich. Deshalb ist der Verkaufspreis bzw. die Mieteinnahme einer Liegenschaft oder eines Teils davon unter den Ziffern 200 und 230 zu übertragen.

Beim Verkauf einer Liegenschaft ist der Wert des Bodens unter den Ziffern 200 und 280 zu deklarieren.




Vorgehen bei der steuerpflichtigen Person, siehe [Ziffer 5](#).



Formulare, siehe [Ziffer 6](#).


Diese Option ist für begünstigte Personen nicht möglich.

Praxisänderung infolge einer Änderung einer MWST-Bestimmung (Art. 150 MWSTV), anwendbar ab 01.01.2025 (vgl. betreffend zeitliche Wirkung  [MWST-Info Zeitliche Wirkung von Praxisfestlegungen](#)).

4.9.2 Andere Optionen

Die freiwillige Versteuerung der in [Artikel 21 Absatz 2 MWSTG](#) (ausser den [Ziff. 18](#) [Versicherungsleistungen], [19](#) [Umsätze im Bereich des Geld- und Kapitalverkehrs] und [23](#) [Umsätze bei Geldspielen] gemäss [Art. 22 Abs. 2 Bst. a MWSTG](#)) genannten Leistungen ist möglich, unabhängig davon ob der Leistungsempfänger ein institutioneller Begünstigter oder eine begünstigte Person ist. Folglich ist keine MWST zu erheben.

 Betreffend Option im Bereich der Immobilien, siehe [Ziffer 4.9.1](#).

 Betreffend Vorgehen bei der steuerpflichtigen Person, siehe [Ziffer 5](#).

 Betreffend Formulare, siehe [Ziffer 6](#).

Änderung per 01.01.2019 aufgrund des neuen BGS (Art. 21 Abs. 2 Ziff. 23 MWSTG).


5 Vorgehen bei der steuerpflichtigen Person

Wichtige Mitteilungen an die Leistungserbringer sind auf der Rückseite der amtlichen Formulare aufgeführt. Alle darin enthaltenen Weisungen müssen genauestens befolgt werden; andernfalls kann die Leistung nicht steuerbefreit ausgeführt werden. Bestehen Zweifel darüber, ob ein institutioneller Begünstigter oder eine begünstigte Person Anspruch auf den Bezug steuerbefreiter Leistungen hat, wird empfohlen, sich mit der ESTV in Verbindung zu setzen.

Für die Steuerbefreiung an der Quelle sind insbesondere zu beachten:

- a) Die steuerpflichtige Person **muss** die Leistung an den institutionellen Begünstigten oder die begünstigte Person **steuerbefreit ausführen**, wenn sie **vorgängig das vollständig ausgefüllte und unterzeichnete amtliche Formular** erhält;
- b) die begünstigte Person muss sich bei der steuerpflichtigen Person unaufgefordert mit einer **vom EDA ausgestellten, gültigen Legitimationskarte** oder einem gültigen **Permis Ci** ausweisen. Die

Legitimationskarte muss mit einem rot/rosa Balken versehen und vom Typ B, C, KB oder KC sein. Auf dem Permis Ci muss vermerkt sein, dass der Karteninhaber diplomatischen Status genießt;

- c) nur unausgefüllte Formulare dürfen fotokopiert werden. Alle Einträge darin sind gut leserlich vorzunehmen. Fotokopien bereits ausgefüllter Formulare berechtigen nicht zur steuerfreien Leistung. Bei Leistungen an institutionelle Begünstigte muss zudem jedes Formular mit dem **offiziellen Stempel des institutionellen Begünstigten** und der **handschriftlichen Unterschrift** der dazu berechtigten Person versehen sein (Faksimile ungültig). Bei Leistungen an begünstigte Personen muss jedes Formular von dieser Person **original unterzeichnet** und mit dem offiziellen Stempel des institutionellen Begünstigten, welcher diese Person angehört, versehen sein (Faksimile ungültig);
- d) auf der Rechnung, und zwar sowohl auf dem Original als auch auf der Kopie, muss folgender **Vermerk stehen: «befreit oder Befreiung von der MWST nach Artikel 144 MWSTV»**. Sollte in der Rechnung der Vermerk «inkl. MWST» (mit oder ohne Steuersatz) aufgedruckt sein, ist dieser von der steuerpflichtigen Person sowohl auf dem Original als auch auf sämtlichen Kopien durchzustreichen. Wird dies unterlassen, ist die MWST zu entrichten, auch wenn das amtliche Formular vollständig ausgefüllt vorliegt;
- e) steuerpflichtige Personen, welche die MWST nach der effektiven Abrechnungsmethode abrechnen, müssen die Umsätze, welche mit steuerentlasteten Leistungen an institutionelle Begünstigte und begünstigte Personen erzielt wurden, unter Ziffer 200 der MWST-Abrechnung deklarieren. Diese können anschliessend unter Ziffer 220 der MWST-Abrechnung in Abzug gebracht werden;
- f) steuerpflichtige Personen müssen die Umsätze, welche mit steuerentlasteten Lieferungen und Dienstleistungen an institutionelle Begünstigte und begünstigte Personen erzielt wurden, unter Ziffer 200 der MWST-Abrechnung deklarieren. Diese Umsätze können unter Ziffer 220 derselben MWST-Abrechnung in Abzug gebracht werden. **Die Belege müssen nicht eingereicht werden, es sei denn, sie werden von der ESTV verlangt;**
- g) zu Kontrollzwecken muss die steuerpflichtige Person die verwendeten amtlichen Formulare ( [Ziff. 6.1](#)) im Original zusammen mit den übrigen Belegen (Rechnungskopie) bis zum Ablauf der absoluten Verjährung ([Art. 42](#) und [70 Abs. 2 MWSTG](#)) vollständig aufbewahren. Bezüglich elektronisch

übermittelter und aufbewahrter amtlicher Formulare gilt [Artikel 122 MWSTV](#) sinngemäss ([Art. 147 MWSTV](#)). Das offizielle Formular muss nur auf Anfrage der ESTV eingereicht werden;

- h) sind die Voraussetzungen für eine Steuerbefreiung nicht vollumfänglich erfüllt (z. B. wenn die steuerpflichtige Person über kein ordnungsgemäss ausgefülltes amtliches Formular verfügt), ist die Leistung der steuerpflichtigen Person zu versteuern. Der institutionelle Begünstigte oder die begünstigte Person hat in diesem Fall die Möglichkeit, die ESTV in begründeten Einzelfällen um Rückerstattung der MWST zu ersuchen.

6 Nachweise für die Steuerbefreiung

6.1 Formulare

Vor jedem Bezug von Leistungen, für welche eine Steuerbefreiung beantragt wird, müssen die institutionellen Begünstigten und die begünstigten Personen der steuerpflichtigen Person vor jedem Bezug auf dem amtlichen Formular bescheinigen, dass die bezogenen Leistungen ausschliesslich zum amtlichen beziehungsweise persönlichen Gebrauch bestimmt sind.

Handelt es sich um Leistungen, wie unter [Ziffer 4.2](#) beschrieben, müssen die institutionellen Begünstigten und die begünstigten Personen das vollständig ausgefüllte amtliche Formular AA oder BB vor der Erbringung der ersten Leistung der steuerpflichtigen Person übergeben. Es hat eine Gültigkeit von 5 Jahren (vorbehältlich Annullation). Internationale Organisationen haben die Möglichkeit die Steuerbefreiung mittels des Formulars A/OI gegenüber ihren Lieferanten zu erwirken. Sie können damit eine Steuerbefreiung an der Quelle erwirken, die (ohne Widerruf) 5 Jahre andauert.

Die amtlichen Formulare können nur von den institutionellen Begünstigten und begünstigten Personen von der [Website der ESTV](#) heruntergeladen werden.

Steuerpflichtigen Personen ist es nicht erlaubt, die unausgefüllten amtlichen Formulare selbst zu beziehen. Sie erhalten vielmehr von den institutionellen Begünstigten und begünstigten Personen die vollständig ausgefüllten und unterzeichneten Formulare.

Die amtlichen Formulare für die Steuerbefreiung an der Quelle sind wie folgt bezeichnet:

Für institutionelle Begünstigte:

- Formular A (Nr. 1070);
- Formular AA (Nr. 1076); oder
- Formular A/OI (Nr. 1078; nur internationale Organisationen dürfen dieses Formular benutzen).

Für begünstigte Personen:

- Formular B (Nr. 1079); oder
- Formular BB (Nr. 1077).

Diese Formulare sind auf der [Website der ESTV](#) abrufbar.

6.2 Legitimationskarte und Ausländerausweis

Bei jedem Bezug von Leistungen müssen sich die begünstigten Personen – zusätzlich zum amtlichen Formular (☞ [Ziff. 6.1](#)) – eine vom **EDA ausgestellte Legitimationskarte** oder einem **Permis Ci** vorweisen. Die Legitimationskarte muss mit einem rot/rosa Balken versehen und vom Typ B, C, KB oder KC sein. Auf dem Permis Ci muss vermerkt sein, dass der Karteninhaber diplomatischen Status genießt.



Weist eine vom EDA ausgestellte Legitimationskarte keinen rot/rosa Balken oder einen anderen Buchstaben als B, C, KB oder KC auf, kann deren Träger/in keine Steuerbefreiung für die MWST geltend machen. Gleiches gilt, wenn auf dem Permis Ci nicht vermerkt ist, dass der Karteninhaber diplomatischen Status genießt.

Legitimationskarte des EDA vom Typ B

- **Botschaften und ständige Missionen: Chef der diplomatischen Mission**
- **Zwischenstaatliche Organisationen und internationale Organisationen: Mitglied der hohen Direktion**

CARTE DE LEGIMATION DU DFAE DE TYPE « B »

- **Ambassades et missions permanentes : chef de mission**
- **Organisations intergouvernementales et institutions internationales : membre de la haute direction**



Legitimationskarte des EDA vom Typ C

- Botschaften und ständige Missionen: diplomatisches Personal
- Zwischenstaatliche Organisationen und internationale Organisationen: Hohe Beamte

CARTE DE LEGIMATION DU DFAE DE TYPE « C »

- Ambassades et missions permanentes : membre du personnel diplomatique
- Organisations intergouvernementales et institutions internationales : haut fonctionnaire



Konsularische Posten – Karte KB: Chef der Berufs-Konsularbeamte (eingeführt im Jahr 2017)

- Postes consulaires - carte KB : chef de poste de carrière (introduite en 2017)



Konsularische Posten – Karte KC: Funktionär der Berufs-Konsularbeamten (eingeführt im Jahr 2017)

- Postes consulaires - carte KC : fonctionnaire consulaire de carrière (introduite en 2017)

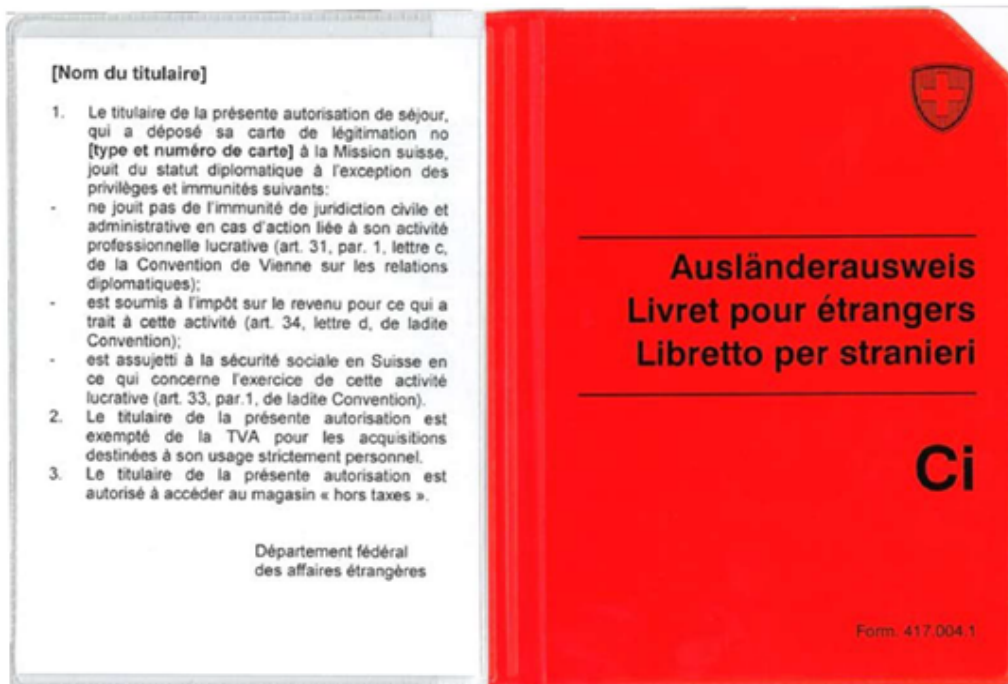


Ausländerausweis Ci (gewährt Zugang zum Schweizer Arbeitsmarkt) Botschaften, konsularische Posten, ständige Missionen, zwischenstaatliche Organisationen und internationale Organisationen: Familienmitglieder einer Person, die den diplomatischen Status aufweist

Der rote Ausländerausweis Ci im Papierformat (im Folgenden «Permis Ci») wird schrittweise durch das neue Permis Ci im Kreditkartenformat ersetzt, welches am 1. November 2019 eingeführt wurde:

PERMIS Ci donnant l'accès au marché suisse du travail

- Ambassades, postes consulaires, missions permanentes, organisations intergouvernementales et institutions internationales : membre de famille d'une personne jouissant du statut diplomatique



Rosa Blättchen

Le titulaire de la présente autorisation de séjour demeure au bénéfice des privilèges et immunités qui lui sont conférés par la Convention de Vienne sur les relations diplomatiques du 18 avril 1961, en vertu de son statut défini à l'article 37, paragraphe premier, de ladite Convention, à l'exception des privilèges et immunités suivants:

- ledit titulaire ne jouit pas de l'immunité de juridiction civile et administrative en cas d'action liée à son activité professionnelle lucrative (art. 31, par. 1, lettre c), de ladite Convention);
- ledit titulaire est soumis à l'impôt sur le revenu pour ce qui a trait à cette activité (art. 34, lettre d), de ladite Convention);
- ledit titulaire est assujetti à la sécurité sociale en Suisse en ce qui concerne l'exercice de cette activité lucrative (art. 33, par. 1, de ladite Convention).

Département fédéral
des affaires étrangères

7 Rückerstattung der MWST durch die ESTV

[\(Art. 146 MWSTV\)](#)

Kann der steuerpflichtige Leistungserbringer keine Steuerbefreiung an der Quelle geltend machen (z.B. weil er nicht rechtzeitig im Besitz des amtlichen Formulars ist oder weil er die MWST in der Rechnung offen ausgewiesen hat), schuldet er die MWST. Der institutionelle Begünstigte oder die begünstigte Person hat als Leistungsempfänger beziehungsweise Leistungsempfängerin in solchen begründeten Fällen die Möglichkeit, die ESTV um Rückerstattung der MWST zu ersuchen. Dazu sind die **Formulare C und D** vorgesehen. Auf Rückerstattungsbeträgen wird kein Vergütungszins ausgerichtet. Das Recht zur Rückforderung der MWST durch institutionelle Begünstigte und begünstigte Personen verjährt 5 Jahre nach Ablauf des Kalenderjahres, in welchem die Leistung bezogen wurde.

Ein institutioneller Begünstigter kann pro Kalenderjahr höchstens zwei Anträge auf Steuerrückerstattung stellen und begünstigte Personen können pro Kalenderjahr höchstens einen Antrag auf Steuerrückerstattung stellen. Die Anträge der begünstigten Personen sind durch den institutionellen Begünstigten, dem sie angehören, zur einmaligen jährlichen Einreichung zusammenzustellen.

8 Anhang

Mit den nachfolgenden Formularen kann die steuerpflichtige Person die Steuerbefreiung nachweisen (☞ [Ziff. 6.1](#)).

8.1 Formular A

[Link](#)



AMTLICHER GEBRAUCH – A

Antrag auf Befreiung von der Mehrwertsteuer (MWST) an der Quelle von Gegenständen oder Dienstleistungen im Wert von mindestens 100 Franken (inkl. MWST), die diplomatische Missionen, ständige Missionen, konsularische Posten und internationale Organisationen (nachstehend: institutionelle Begünstigte) im Inland beziehen.

Vom institutionellen Begünstigten auszufüllen (bitte mit Schreibmaschine oder in Druckschrift ausfüllen)

| |
|---|
| <p>Folgender institutioneller Begünstigter (Name und Adresse des institutionellen Begünstigten)</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>ersucht um Befreiung von der MWST an der Quelle für folgende, allgemein bezeichnete und im Inland zum amtlichen Gebrauch bezogene Gegenstände oder Dienstleistungen:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>Der institutionelle Begünstigte bestätigt mit seinem Stempel und der Unterschrift einer dazu berechtigten Person, dass die Gegenstände oder Dienstleistungen, für welche er die Befreiung von der MWST an der Quelle beantragt, für den amtlichen Gebrauch bezogen werden. Sind die Voraussetzungen für die Steuerbefreiung nicht mehr erfüllt, insbesondere weil die Gegenstände oder Dienstleistungen nicht mehr wie ursprünglich vorgesehen verwendet werden, so verpflichtet sich der institutionelle Begünstigte, dem Leistungserbringer den entsprechenden Mehrwertsteuerbetrag zurück zu bezahlen.</p> <p>Ort und Datum: _____</p> <p>Name, Funktion und Unterschrift einer zur Unterzeichnung berechtigten Person: _____</p> <p>_____</p> <p>Stempel des institutionellen Begünstigten: _____</p> <p>_____</p> |
|---|

Vom Leistungserbringer auszufüllen

| |
|---|
| <p>Datum, Rechnungsnummer und Rechnungsbetrag: _____</p> <p>_____</p> <p>Name und Adresse des Leistungserbringers, MWST-Nr.: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>Hinweis für den Leistungserbringer: Bitte beachten Sie die Voraussetzungen, die für die Befreiung von der MWST an der Quelle erfüllt sein müssen. Sie finden diese auf der Rückseite dieses Formulars oder auf der Webseite der ESTV unter der Adresse www.estv.admin.ch. Nur Rechnungen für Lieferungen von Gegenständen oder für Dienstleistungen im Wert von mindestens 100 Franken (inkl. MWST) berechtigen zur Befreiung von der MWST an der Quelle.</p> |
|---|

**Information für den Leistungserbringer
über die Voraussetzungen für die Befreiung von der MWST an der Quelle**

1. Ihrem Kunden (institutioneller Begünstigter) dürfen Sie die Befreiung von der MWST an der Quelle nur dann gewähren, wenn er Ihnen dieses Formular ausgefüllt übergibt. **Die auszufüllenden Angaben sowie der Originalstempel des institutionellen Begünstigten und die Unterschrift einer dazu berechtigten Person, dürfen nicht durch Faksimile oder Kopien wiedergegeben werden.** Dabei ist zu beachten, dass der Kunde nur unausgefüllte Formulare fotokopieren darf (beidseitig).
2. Sie müssen sich ebenfalls vergewissern, dass es sich bei Ihrem Kunden tatsächlich um einen institutionellen Begünstigten im Sinne von Artikel 143 Absatz 2 der Mehrwertsteuerverordnung (MWSTV) vom 27. November 2009 handelt. Zu den institutionellen Begünstigten gehören: die diplomatischen Missionen, die ständigen Missionen (die ständigen Missionen bei den Vereinten Nationen und anderen internationalen Organisationen, die ständigen Missionen bei der Welthandelsorganisation, die ständigen Vertretungen bei der Abrüstungskonferenz, die ständigen Delegationen von internationalen Organisationen bei den internationalen Organisationen, die Beobachtungsbüros und ihnen gleichgestellte Institutionen sowie die Sondermissionen in Genf), die konsularischen Posten und die internationalen Organisationen.

Bitte beachten Sie besonders, dass eine Befreiung von der MWST an der Quelle nur möglich ist, wenn die Gegenstände oder die Dienstleistungen für den amtlichen Gebrauch des institutionellen Begünstigten bestimmt sind. Die Steuerbefreiung findet auch dann Anwendung, wenn Sie gebrauchte individualisierbare bewegliche Gegenstände verkaufen, für welche Sie beim Kauf den fiktiven Vorsteuerabzug geltend gemacht haben oder wenn sie spezielle Verkaufsbedingungen (z.B. Sonderverkauf) offerieren.
3. Alle Teile des Formulars, *vom institutionellen Begünstigten auszufüllen sowie vom Leistungserbringer auszufüllen*, müssen alle Angaben vollständig enthalten.
4. Auf Ihrer Rechnung, und zwar sowohl auf dem Original als auch auf den Kopien, muss der Vermerk *von der Steuer befreit oder Befreiung von der MWST nach Art. 144 MWSTV* stehen. Sollte auf Ihren Rechnungen der Vermerk *inklusive MWST* mit oder ohne Angabe des Steuersatzes aufgedruckt sein, so müssen Sie diesen sowohl auf dem Original als auch auf sämtlichen Kopien durchstreichen. **Unterlassen Sie dies, so müssen Sie die MWST entrichten, auch wenn dieses Formular vollständig ausgefüllt ist.**
5. Sie müssen die verwendeten amtlichen Formulare im Original zusammen mit den übrigen Belegen (Rechnungskopie) bis zum Ablauf der absoluten Verjährung (Art. 42 und Art. 70 Abs. 2 des Bundesgesetzes vom 12. Juni 2009 über die Mehrwertsteuer [MWSTG]) vollständig aufbewahren. Bezüglich elektronisch übermittelter und aufbewahrter amtlicher Formulare gilt der Artikel 122 MWSTV sinngemäss.
6. Steuerpflichtige Personen müssen die Umsätze, welche mit steuerentlasteten Lieferungen und Dienstleistungen an institutionelle Begünstigte und begünstigte Personen erzielt wurden, unter Ziffer 200 der MWST-Abrechnung deklarieren. Diese Umsätze können unter Ziffer 220 derselben MWST-Abrechnung in Abzug gebracht werden. **Die Belege müssen nicht eingereicht werden, es sei denn, sie werden von der ESTV verlangt.**
7. **Nur Rechnungen für Lieferungen von Gegenständen oder für Dienstleistungen im Wert von mindestens 100 Franken (inkl. MWST) berechtigen zur Befreiung von der MWST an der Quelle.**

Die Steuerbefreiung kann nur für die Lieferung von Gegenständen und für Dienstleistungen gewährt werden, die sowohl auf der Bestellung als auch auf der Rechnung aufgeführt sind.
8. Für weitere Auskünfte steht Ihnen die Hauptabteilung Mehrwertsteuer, Schwarztorstrasse 50, 3003 Bern, Tel. 058 480 84 69 – 058 462 80 06 – 058 480 85 64 zur Verfügung.

8.2 Formular AA

[Link](#)



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Eidgenössisches Finanzdepartement EFD
Eidgenössische Steuerverwaltung ESTV
Hauptabteilung Mehrwertsteuer

AMTLICHER GEBRAUCH – AA

Informatik / Telekommunikation / Gas / Wasser / Elektrizität

Antrag auf Befreiung von der Mehrwertsteuer (MWST) an der Quelle für diplomatische Missionen, ständige Missionen, konsularische Posten und internationale Organisationen (nachstehend: institutionelle Begünstigte) für Telekommunikations- und elektronische Dienstleistungen im Sinne von Artikel 10 der Mehrwertsteuerverordnung (MWSTV) vom 27. November 2009 sowie für Lieferungen von Wasser in Leitungen, von Gas und Elektrizität durch steuerpflichtige Versorgungsbetriebe.

Vom institutionellen Begünstigten auszufüllen (bitte mit Schreibmaschine oder in Druckschrift ausfüllen)

| | |
|---|-------|
| Ausstellungsdatum des Formulars (gültig 5 Jahre ab Ausstellungsdatum): _____ | |
| Der nachstehend aufgeführte institutionelle Begünstigte (Name und Adresse des institutionellen Begünstigten) | |
| _____ | |
| _____ | |
| ersucht um Befreiung von der MWST an der Quelle für Telekommunikations- und elektronische Dienstleistungen im Sinne von Artikel 10 MWSTV sowie für Lieferungen von Wasser in Leitungen, von Gas und Elektrizität durch steuerpflichtige Versorgungsbetriebe, die sie für den amtlichen Gebrauch bezieht. (Bitte ein Zusatzblatt verwenden, falls mehrere Nummern bestehen) | |
| Vollständige Telefonnummer(n): | _____ |
| Vollständige Telefaxnummer(n): | _____ |
| Abonnement für Non-Voice-Leistungen (Mietleitungen, Telex, Telepac usw.): | _____ |
| Wasser: Kunden- oder Referenznummer: | _____ |
| Elektrizität: Kunden- oder Referenznummer: | _____ |
| Gas: Kunden- oder Referenznummer: | _____ |
| Der institutionelle Begünstigte bestätigt mit seinem Stempel und der Unterschrift einer dazu berechtigten Person, dass die Leistungen, für welche er die Befreiung von der MWST an der Quelle beantragt, für den amtlichen Gebrauch bestimmt sind. Sind die Voraussetzungen für die Steuerbefreiung nicht mehr erfüllt, insbesondere weil die Leistungen nicht mehr wie ursprünglich vorgesehen verwendet werden, verpflichtet sich der institutionelle Begünstigte, den Leistungserbringer unverzüglich davon in Kenntnis zu setzen und ihm den entsprechenden Mehrwertsteuerbetrag zu bezahlen. | |
| Ort und Datum: _____ | |
| Name, Funktion und Unterschrift einer zur Unterzeichnung berechtigten Person: | |
| _____ | |
| Stempel des institutionellen Begünstigten: | |
| _____ | |

Vom Leistungserbringer auszufüllen

Datum, Rechnungsnummer und Rechnungsbetrag:

| |
|--|
| _____ |
| Name und Adresse des Leistungserbringers, MWST-Nr.: |
| _____ |
| _____ |
| Hinweis für den Leistungserbringer: Bitte beachten Sie die Voraussetzungen, die für die Befreiung von der MWST an der Quelle erfüllt sein müssen. Sie finden diese auf der Rückseite dieses Formulars oder auf der Webseite der ESTV unter der Adresse www.estv.admin.ch . Nur Rechnungen für Lieferungen von Gegenständen oder für Dienstleistungen im Wert von mindestens 100 Franken (inkl. MWST) berechtigen zur Befreiung von der MWST an der Quelle. |

**Information für den Leistungserbringer
über die Voraussetzungen für die Befreiung von der MWST an der Quelle**

1. Ihrem Kunden (institutioneller Begünstigter) dürfen Sie die Befreiung von der MWST an der Quelle nur dann gewähren, wenn er Ihnen dieses Formular ausgefüllt übergibt. **Die auszufüllenden Angaben sowie der Originalstempel des institutionellen Begünstigten und die Unterschrift einer dazu berechtigten Person, dürfen nicht durch Faksimile oder Kopien wiedergegeben werden.** Dabei ist zu beachten, dass der Kunde nur **unausgefüllte** Formulare fotokopieren darf (beidseitig). **Die Formulare sind alle 5 Jahre zu erneuern.**
2. Sie müssen sich ebenfalls vergewissern, dass es sich bei Ihrem Kunden tatsächlich um einen institutionellen Begünstigten im Sinne von Artikel 143 Absatz 2 der Mehrwertsteuerverordnung (MWSTV) vom 27. November 2009 handelt. Zu den institutionellen Begünstigten gehören: die diplomatischen Missionen, die ständigen Missionen (die ständigen Missionen bei den Vereinten Nationen und anderen internationalen Organisationen, die ständigen Missionen bei der Welthandelsorganisation, die ständigen Vertretungen bei der Abrüstungskonferenz, die ständigen Delegationen von internationalen Organisationen bei den internationalen Organisationen, die Beobachtungsbüros und ihnen gleichgestellte Institutionen sowie die Sondermissionen in Genf), die konsularischen Posten und die internationalen Organisationen.
Bitte beachten Sie besonders, dass eine Befreiung von der MWST an der Quelle nur möglich ist, wenn die Gegenstände oder Dienstleistungen für den amtlichen Gebrauch des institutionellen Begünstigten bestimmt sind.
3. Alle Teile des Formulars, *vom institutionellen Begünstigten auszufüllen sowie vom Leistungserbringer auszufüllen*, müssen alle Angaben vollständig enthalten.
4. Auf Ihrer Rechnung, und zwar sowohl auf dem Original als auch auf den Kopien, muss der Vermerk *von der Steuer befreit oder Befreiung von der MWST nach Art. 144 MWSTV* stehen. Sollte auf Ihren Rechnungen der Vermerk *inklusive MWST* mit oder ohne Angabe des Steuersatzes aufgedruckt sein, so müssen Sie diesen sowohl auf dem Original als auch auf sämtlichen Kopien durchstreichen. **Unterlassen Sie dies, so müssen Sie die MWST entrichten, auch wenn dieses Formular vollständig ausgefüllt ist.**
5. Sie müssen die verwendeten amtlichen Formulare im Original zusammen mit den übrigen Belegen (Rechnungskopie) bis zum Ablauf der absoluten Verjährung (Art. 42 und Art. 70 Abs. 2 des Bundesgesetzes vom 12. Juni 2009 über die Mehrwertsteuer [MWSTG]) vollständig aufbewahren. Bezüglich elektronisch übermittelter und aufbewahrter amtlicher Formulare gilt der Artikel 122 MWSTV sinngemäss.
6. Steuerpflichtige Personen müssen die Umsätze, welche mit steuerentlasteten Lieferungen und Dienstleistungen an institutionelle Begünstigte und begünstigte Personen erzielt wurden, unter Ziffer 200 der MWST-Abrechnung deklarieren. Diese Umsätze können unter Ziffer 220 derselben MWST-Abrechnung in Abzug gebracht werden. **Die Belege müssen nicht eingereicht werden, es sei denn, sie werden von der ESTV verlangt.**
7. Dieses Formular AA bezieht sich auf Telekommunikations- und elektronische Dienstleistungen im Sinne von Artikel 10 MWSTV sowie auf Lieferungen von Wasser in Leitungen, von Gas und Elektrizität durch steuerpflichtige Versorgungsbetriebe. Die Mindestgrenze von 100 Franken wird auf diese Leistungen nicht angewendet (Art. 145 Abs. 3 MWSTV). Für die übrigen Lieferungen von Gegenständen und Dienstleistungen sind die anderen entsprechenden Formulare zu verwenden. Die Befreiung von der MWST an der Quelle kann nur für die Lieferung von Gegenständen und für Dienstleistungen gewährt werden, die sowohl auf der Bestellung als auch auf der Rechnung aufgeführt sind.
8. Für weitere Auskünfte steht Ihnen die Hauptabteilung Mehrwertsteuer, Schwarztorstrasse 50, 3003 Bern, Tel. 058 480 84 69 – 058 462 80 06 – 058 480 85 64 zur Verfügung.

2/2

D_MWST Nr. 1076_02 / 12.25

2/2

8.3 Formular A/OI (nur für internationale Organisationen)

[Link](#)



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Eidgenössisches Finanzdepartement EFD
Eidgenössische Steuerverwaltung ESTV
Hauptabteilung Mehrwertsteuer

AMTLICHER GEBRAUCH – A/OI

Internationale Organisationen

Antrag auf Befreiung von der Mehrwertsteuer (MWST) an der Quelle von Gegenständen oder Dienstleistungen im Wert von mindestens 100 Franken (inkl. MWST) pro Rechnung, die internationale Organisationen im Inland beziehen (nachstehend: institutionelle Begünstigte)

Vom institutionellen Begünstigten auszufüllen (bitte mit Schreibmaschine oder in Druckschrift ausfüllen)

| | |
|---|-------|
| Ausstellungsdatum des Formulars (gültig 5 Jahre ab Ausstellungsdatum): | _____ |
| Der folgende institutionelle Begünstigte (Name und Adresse) | |
| _____ | |
| _____ | |
| ersucht um Befreiung von der MWST an der Quelle für folgende Gegenstände oder Dienstleistungen, die er für seinen amtlichen Gebrauch beim unten genannten Leistungserbringer im Inland bezieht. | |
| Der institutionelle Begünstigte bestätigt mit seinem Stempel und der Unterschrift einer dazu berechtigten Person, dass die Gegenstände oder Dienstleistungen, für welche er die Befreiung von der MWST an der Quelle beantragt, ausschliesslich für seinen amtlichen Gebrauch bestimmt sind. Sind die Voraussetzungen für die Steuerbefreiung nicht mehr erfüllt, insbesondere weil die Gegenstände oder Dienstleistungen nicht mehr wie ursprünglich vorgesehenen verwendet werden, verpflichtet sich der institutionelle Begünstigte, dem Leistungserbringer den entsprechenden Mehrwertsteuerbetrag zu bezahlen. | |
| Ort und Datum: | _____ |
| Name, Funktion und Unterschrift einer zur Unterzeichnung berechtigten Person: | |
| _____ | |
| Stempel des institutionellen Begünstigten: | |
| _____ | |

Vom Leistungserbringer auszufüllen

| |
|---|
| Name und Adresse des Leistungserbringers, MWST-Nr.: |
| _____ |
| _____ |
| Hinweis für den Leistungserbringer: Bitte beachten Sie die Voraussetzungen, die für die Befreiung von der MWST an der Quelle erfüllt sein müssen. Sie finden diese auf der Rückseite dieses Formulars oder auf der Webseite der ESTV unter der Adresse: www.estv.admin.ch. Zur Steuerbefreiung berechtigen nur Rechnungen für Lieferungen von Gegenständen oder für Dienstleistungen im Wert von mindestens 100 Franken (inkl. MWST). |

**Information für den Leistungserbringer
über die Voraussetzungen für die Befreiung von der MWST an der Quelle**

1. Ihrem Kunden (institutioneller Begünstigter) dürfen Sie die Befreiung von der MWST an der Quelle nur dann gewähren, wenn er Ihnen dieses Formular ausgefüllt übergibt. Die Formulare sind alle **5 Jahre** zu erneuern.

Die auszufüllenden Angaben sowie der Originalstempel des institutionellen Begünstigten und die Unterschrift einer dazu berechtigten Person, dürfen nicht durch Faksimile oder Kopien wiedergegeben werden. Dabei ist zu beachten, dass der Kunde nur unausgefüllte Formulare fotokopieren darf (beidseitig).

2. Sie müssen sich ebenfalls vergewissern, dass es sich bei Ihrem Kunden tatsächlich um eine internationale Organisation im Sinne von Artikel 143 Absatz 2 Mehrwertsteuerverordnung (MWSTV) vom 27. November 2009 handelt. Das Formular A/OI für die Befreiung von der MWST an der Quelle darf nur von einer solchen internationalen Organisation verwendet werden.

Bitte beachten Sie, dass eine Befreiung von der MWST an der Quelle nur möglich ist, wenn die Gegenstände oder die Dienstleistungen ausschliesslich für den amtlichen Gebrauch des institutionellen Begünstigten bestimmt sind.
3. Alle Teile des Formulars, *vom institutionellen Begünstigten auszufüllen sowie vom Leistungserbringer auszufüllen*, müssen alle Angaben vollständig enthalten.
4. Auf Ihrer Rechnung, und zwar sowohl auf dem Original als auch auf den Kopien, muss der Vermerk *von der Steuer befreit oder Befreiung von der MWST nach Art. 144 MWSTV* stehen. Sollte auf Ihren Rechnungen der Vermerk *inklusive MWST* mit oder ohne Angabe des Steuersatzes aufgedruckt sein, so müssen Sie diesen sowohl auf dem Original als auch auf sämtlichen Kopien durchstreichen. **Unterlassen Sie dies, so müssen Sie die MWST entrichten, auch wenn dieses Formular vollständig ausgefüllt ist.**
5. Sie müssen die verwendeten amtlichen Formulare im Original zusammen mit den übrigen Belegen (Rechnungskopie) bis zum Ablauf der absoluten Verjährung (Art. 42 und Art. 70 Abs. 2 des Bundesgesetzes vom 12. Juni 2009 über die Mehrwertsteuer [MWSTG]) vollständig aufbewahren. Bezüglich elektronisch übermittelter und aufbewahrter amtlicher Formulare gelten die Artikel 122 und 124 MWSTV sinngemäss.
6. Steuerpflichtige Personen müssen die Umsätze, welche mit steuerentlasteten Lieferungen und Dienstleistungen an institutionelle Begünstigte und begünstigte Personen erzielt wurden, unter Ziffer 200 der MWST-Abrechnung deklarieren. Diese Umsätze können unter Ziffer 220 derselben MWST-Abrechnung in Abzug gebracht werden. **Die Belege müssen nicht eingereicht werden, es sei denn, sie werden von der ESTV verlangt.**
7. **Zur Befreiung von der MWST an der Quelle berechtigen nur Rechnungen für Lieferungen von Gegenständen oder für Dienstleistungen im Wert von mindestens 100 Franken (inkl. MWST).**

Die Steuerbefreiung kann nur für Gegenstände oder Dienstleistungen gewährt werden, die sowohl auf der Bestellung als auch auf der Rechnung aufgeführt sind. **Auf jeder Bestellung muss das Ausstellungsdatum des Formulars A/OI aufgeführt sein.**
8. Für weitere Auskünfte steht Ihnen die Hauptabteilung Mehrwertsteuer, Schwarztorstrasse 50, 3003 Bern, Tel. 058 480 84 69 – 058 462 80 06 – 058 480 85 64 zur Verfügung.

8.4 Formular B

[Link](#)



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Eidgenössisches Finanzdepartement EFD
Eidgenössische Steuerverwaltung ESTV
Hauptabteilung Mehrwertsteuer

AUSSCHLIESSLICH PERSÖNLICHER GEBRAUCH – B

Antrag auf Befreiung von der Mehrwertsteuer (MWST) an der Quelle für Personen mit diplomatischem Status und Inhaber einer vom Eidgenössischen Departement für auswärtige Angelegenheiten (EDA) ausgestellten Legitimationskarte B, C, KB oder KC mit rot/rosa Balken oder eines Permis Ci mit Vermerk auf den diplomatischen Status des Karteninhabers

Vom institutionellen Begünstigten auszufüllen (bitte mit Schreibmaschine oder in Druckschrift ausfüllen)

| | |
|---|----------------------|
| Die nachstehend bezeichnete begünstigte Person ersucht um Befreiung von der MWST an der Quelle: | |
| Name: | <input type="text"/> |
| Vorname: | <input type="text"/> |
| Art und Nr. der Legitimationskarte oder Permis Ci: | <input type="text"/> |
| Unterschrift der begünstigten Person: | <input type="text"/> |
| Institutioneller Begünstigter: | <input type="text"/> |
| Stempel des institutionellen Begünstigten: | <input type="text"/> |
| Ort und Datum: | <input type="text"/> |

Vom Leistungserbringer auszufüllen

| |
|---|
| Datum, Rechnungsnummer und Rechnungsbetrag: |
| <input type="text"/> |
| Name und Adresse des Leistungserbringers, MWST-Nr.: |
| <input type="text"/> |
| <input type="text"/> |
| Hinweis für den Leistungserbringer: Bitte beachten Sie die Voraussetzungen, die für die Befreiung von der MWST an der Quelle erfüllt sein müssen. Sie finden diese auf der Rückseite dieses Formulars oder auf der Webseite der ESTV unter der Adresse www.estv.admin.ch. Nur Rechnungen für Lieferungen von Gegenständen oder für Dienstleistungen im Wert von mindestens 100 Franken (inkl. MWST) berechtigen zur Befreiung von der MWST an der Quelle. |

Voraussetzungen für die Befreiung von der MWST an der Quelle

1. Für die begünstigte Person:

- 1.1 Sie müssen das vollständig ausgefüllte und mit Originalunterschrift versehene Formular für die Befreiung der MWST an der Quelle beim Einkauf unaufgefordert vorweisen. Der Stempel des institutionellen Begünstigten, bei welchem die begünstigte Person angestellt ist, muss im Original auf dem Formular zur Steuerbefreiung angebracht sein. Das unausgefüllte Formular darf fotokopiert werden (beidseitig).
- 1.2 Mit dem Formular für die Befreiung von der MWST an der Quelle müssen Sie **Ihre Legitimationskarte (mit rot/rosa Balken) des Typs B, C, KB oder KC** des Eidgenössischen Departements für Auswärtige Angelegenheiten (EDA) **oder ein Permis Ci mit Vermerk auf Ihren diplomatischen Status** unaufgefordert vorweisen.
- 1.3 Die bezogenen Gegenstände oder Dienstleistungen müssen **ausschliesslich für Ihren persönlichen Gebrauch bestimmt sein**.

2. Für den Leistungserbringer:

- 2.1 Sofern die Voraussetzungen unter Ziffer 1 hiervor erfüllt sind, dürfen Sie **keine MWST** berechnen, und zwar weder bei der Rechnungsstellung noch bei der Bezahlung. Wenn die MWST im Rechnungsbetrag inbegriffen ist, **müssen Sie den entsprechenden MWST-Betrag abziehen**. Die Befreiung von der MWST an der Quelle findet auch dann Anwendung, wenn Sie gebrauchte individualisierbare bewegliche Gegenstände verkaufen, für welche Sie beim Kauf den fiktiven Vorsteuerabzug geltend gemacht haben oder wenn sie spezielle Verkaufsbedingungen (z.B. Sonderverkauf) offerieren.
- 2.2 Auf Ihrer Rechnung, und zwar sowohl auf dem Original als auch auf den Kopien, muss der Vermerk *von der Steuer befreit* oder *Befreiung von der MWST nach Art. 144 MWSTV* stehen. Sollte auf Ihren Rechnungen der Vermerk *inklusive MWST* mit oder ohne Angabe des Steuersatzes aufgedruckt sein, so müssen Sie diesen sowohl auf dem Original als auch auf sämtlichen Kopien durchstreichen. **Unterlassen Sie dies, so müssen Sie die MWST entrichten, auch wenn dieses Formular vollständig ausgefüllt ist.**
- 2.3 Sie müssen die verwendeten amtlichen Formulare im Original zusammen mit den übrigen Belegen (Rechnungskopie) **bis zum Ablauf der absoluten Verjährung** (Art. 42 und Art. 70 Abs. 2 des Bundesgesetzes vom 12. Juni 2009 über die Mehrwertsteuer [MWSTG]) vollständig aufbewahren. Bezüglich elektronisch übermittelter und aufbewahrter amtlicher Formulare gilt der Artikel 122 MWSTV sinngemäss.
- 2.4 Steuerpflichtige Personen müssen die Umsätze, welche mit steuerentlasteten Lieferungen und Dienstleistungen an institutionelle Begünstigte und begünstigte Personen erzielt wurden, unter Ziffer 200 der MWST-Abrechnung deklarieren. Diese Umsätze können unter Ziffer 220 derselben MWST-Abrechnung in Abzug gebracht werden. **Die Belege müssen nicht eingereicht werden, es sei denn, sie werden von der ESTV verlangt.**

Für weitere Auskünfte steht Ihnen die Hauptabteilung Mehrwertsteuer, Schwarztorstrasse 50, 3003 Bern, Tel. 058 480 84 69 – 058 462 80 06 – 058 480 85 64 zur Verfügung.

8.5 Formular BB

[Link](#)

Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Eidgenössisches Finanzdepartement EFD

Eidgenössische Steuerverwaltung ESTV
Hauptabteilung Mehrwertsteuer

AUSSCHLIESSLICH PERSÖNLICHER GEBRAUCH – BB**Informatik / Telekommunikation / Gas / Wasser / Elektrizität**

Antrag auf Befreiung von der Mehrwertsteuer (MWST) an der Quelle für Personen mit diplomatischem Status und Inhaber einer vom Eidgenössischen Departement für auswärtige Angelegenheiten (EDA) ausgestellten Legitimationskarte B, C, KB oder KC mit rot/rosa Balken oder eines Permis CI mit Vermerk auf den diplomatischen Status des Karteninhabers. Dieses Formular ist anwendbar für Telekommunikations- und elektronische Dienstleistungen im Sinne von Artikel 10 der Mehrwertsteuerverordnung vom 27. November 2009 (MWSTV) sowie für Lieferungen von Wasser in Leitungen, von Gas und Elektrizität durch steuerpflichtige Versorgungsbetriebe.

Bitte beachten Sie vor dem Ausfüllen dieses Formulars die Wegleitung auf der Rückseite

Von der begünstigten Person auszufüllen (bitte mit Schreibmaschine oder in Druckschrift ausfüllen)

Ausstellungsdatum des Formulars (gültig **5 Jahre** ab Ausstellungsdatum): _____
 Folgende begünstigte Person (Name, Vorname, Geburtsdatum, Nr. Geschäftstelefon, Privatadresse und Funktion)

Art und Nr. der Legitimationskarte oder Permis CI: _____

Unterschrift: _____

beantragt die Befreiung von der MWST an der Quelle für Telekommunikations- und elektronische Dienstleistungen im Sinne von Artikel 10 MWSTV sowie für Lieferungen von Wasser in Leitungen, von Gas und Elektrizität durch steuerpflichtige Versorgungsbetriebe, die sie **ausschliesslich für ihren persönlichen Gebrauch** bezieht.

Vollständige Telefonnummer(n): _____

Vollständige Telefaxnummer(n): _____

Abonnement für Non-Voice-Leistungen

(Mietleitungen, Telex, Telepac usw.): _____

Wasser: Kunden- oder Referenznummer: _____

Elektrizität: Kunden- oder Referenznummer: _____

Gas: Kunden- oder Referenznummer: _____

Die begünstigte Person bestätigt, dass sie die Leistungen, für welche sie Befreiung von der MWST an der Quelle beantragt, für ihren ausschliesslichen persönlichen Gebrauch bezieht. Sind die Voraussetzungen für die Steuerbefreiung nicht mehr erfüllt, insbesondere weil die Leistungen nicht mehr wie ursprünglich vorgesehen verwendet werden, verpflichtet sich die begünstigte Person, den Leistungserbringer unverzüglich davon in Kenntnis zu setzen und ihm den entsprechenden Mehrwertsteuerbetrag zu bezahlen.

Vom institutionellen Begünstigten auszufüllen, welcher die begünstigte Person angehört

Der institutionelle Begünstigte bestätigt, dass die begünstigte Person in ihrem Dienst steht und aufgrund ihrer Stellung Anspruch auf Befreiung von der MWST an der Quelle hat.

Ort und Datum: _____

Name, Funktion und Unterschrift einer zur Unterzeichnung berechtigten Person: _____

Stempel des institutionellen Begünstigten: _____

Vom Leistungserbringer auszufüllen

Kundennummer der begünstigten Person: _____

Name und Adresse des Leistungserbringers, MWST-Nr.: _____

Hinweis für den Leistungserbringer: Bitte beachten Sie die Voraussetzungen, die für die Befreiung der MWST an der Quelle erfüllt sein müssen. Sie finden diese auf der Rückseite dieses Formulars oder auf der Webseite der ESTV unter der Adresse www.estv.admin.ch.

Wegleitung zum Ausfüllen des Formulars

Die begünstigte Person muss den oberen Teil des Formulars – **von der begünstigten Person auszufüllen** – vollständig ausfüllen.

Im Teil – **vom institutionellen Begünstigten auszufüllen** – sind die Angaben vom institutionellen Begünstigten zu bestätigen, der die begünstigte Person angehört (diplomatische Mission, ständige Mission [ständige Mission bei den Vereinten Nationen und anderen internationalen Organisationen, ständige Mission bei der Welthandelsorganisation, ständige Vertretung bei der Abrüstungskonferenz, ständige Delegation von internationalen Organisationen bei den internationalen Organisationen, Beobachtungsbüro und ihm gleichgestellte Institutionen sowie Sondermission in Genf], der konsularische Posten oder die internationale Organisation), die nach Artikel 143 Absatz 2 Mehrwertsteuerverordnung vom 27. November 2009 (MWSTV) von der MWST entlastet werden.

Der Leistungserbringer füllt den für ihn vorgesehenen Teil – vom Leistungserbringer auszufüllen – aus.

**Information für den Leistungserbringer
über die Voraussetzungen für die Befreiung von der MWST an der Quelle**

1. Ihrem Kunden (begünstigte Person) dürfen Sie die Befreiung von der MWST an der Quelle nur dann gewähren, wenn er Ihnen dieses Formular ausgefüllt übergibt. **Die auszufüllenden Angaben sowie der Originalstempel des institutionellen Begünstigten und die Unterschrift einer dazu berechtigten Person, welcher Ihr Kunde angehört, dürfen nicht durch Faksimile oder Kopien wiedergegeben werden.** Dabei ist zu beachten, dass der Kunde nur **unausgefüllte** Formulare fotokopieren darf (beidseitig). **Die Formulare sind alle 5 Jahre zu erneuern.**
2. Die begünstigte Person muss ein diplomatischer Vertreter, Konsularbeamter oder Beamter einer internationalen Organisation mit Diplomatenstatus sein oder ein Familienmitglied dieser Personen, die denselben Anspruch haben.
3. Alle Teile des Formulars, von der begünstigten Person auszufüllen, vom institutionellen Begünstigten auszufüllen sowie vom Leistungserbringer auszufüllen, müssen alle Angaben vollständig enthalten.
4. Auf Ihrer Rechnung, und zwar sowohl auf dem Original als auch auf den Kopien, muss der Vermerk von der Steuer befreit oder Befreiung von der MWST nach Art. 144 MWSTV stehen. Sollte auf Ihren Rechnungen der Vermerk *inklusive MWST* mit oder ohne Angabe des Steuersatzes aufgedruckt sein, so müssen Sie diesen sowohl auf dem Original als auch auf sämtlichen Kopien durchstreichen. **Unterlassen Sie dies, so müssen Sie die MWST entrichten, auch wenn dieses Formular vollständig ausgefüllt ist.**
5. Sie müssen die verwendeten amtlichen Formulare im Original zusammen mit den übrigen Belegen (Rechnungskopie) bis zum Ablauf der absoluten Verjährung (Art. 42 und Art. 70 Abs. 2 des Bundesgesetzes vom 12. Juni 2009 über die Mehrwertsteuer [MWSTG]) vollständig aufbewahren. Bezüglich elektronisch übermittelter und aufbewahrter amtlicher Formulare gilt der Artikel 122 MWSTV sinngemäss.
6. Steuerpflichtige Personen müssen die Umsätze, welche mit steuerentlasteten Lieferungen und Dienstleistungen an institutionelle Begünstigte und begünstigte Personen erzielt wurden, unter Ziffer 200 der MWST-Abrechnung deklarieren. Diese Umsätze können unter Ziffer 220 derselben MWST-Abrechnung in Abzug gebracht werden. **Die Belege müssen nicht eingereicht werden, es sei denn, sie werden von der ESTV verlangt.**
7. Dieses Formular BB bezieht sich auf Telekommunikations- und elektronische Dienstleistungen im Sinne von Artikel 10 MWSTV sowie auf Lieferungen von Wasser in Leitungen, von Gas und Elektrizität durch steuerpflichtige Versorgungsbetriebe. Die Mindestgrenze von 100 Franken wird auf diese Leistungen nicht angewendet (Art. 145 Abs 3 MWSTV). Für die übrigen Lieferungen von Gegenständen und Dienstleistungen ist durch eine begünstigte Person das Formular B zu verwenden.
8. Für weitere Auskünfte steht Ihnen die Hauptabteilung Mehrwertsteuer, Schwarztorstrasse 50, 3003 Bern, Tel. 058 480 84 69 – 058 462 80 06 – 058 480 85 64 zur Verfügung.

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.

Das **Bundesamt für Zoll und Grenzsicherheit (BAZG)** 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 [Kontaktformular MWST](#)

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

605.525.17d

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-Info](#) am Anfang dieser Publikation, sowie die [MWST-Info 20 Zeitliche Wirkung von Praxisfestlegungen](#).