

Mehrwertsteuerpflichtigkeit der Leistungen von gemeinnützigen Institutionen

Version 1.00 (1.01.19)

Bereich IVSE

Alle Änderungen/Ergänzungen gegenüber der Ausgabe per 01.01.2018 dieses Dokuments sind gelb hinterlegt.
Stand des Dokuments:

01.01.2019

Sämtliche Informationen dieser Liste gelten seit 1. Januar 2010. Einzig die Steuersätze änderten per **01.01.2019**.

Die Steuersätze, die per 01.01.2018 änderten, sind grün hinterlegt (Teilrevision MWSTG)

Das Bundesgesetz über die Mehrwertsteuer - MWSTG - und die Mehrwertsteuerverordnung - MWSTV - wurden per 1. Januar 2018 mit der Teilrevision geändert. Wir ergänzen das vorliegende Dokument laufend mit den Präzisierungen der eidgenössischen Steuerverwaltung zu den Bestimmungen von Gesetz und Verordnung und aufgrund von Anfragen unserer Kunden.

Sämtliche gesetzlichen Bestimmungen finden Sie: <https://www.estv.admin.ch/estv/de/home/mehrwertsteuer.html>

Dazu gehören im Besonderen: MWST-Branchen-Info Nr. 21 Gesundheitswesen und Nr. 22 Hilfsorganisationen, sozialtätige und karitative Einrichtungen (Publikationen zum MWST-Gesetz)

Für gewinnorientierte Institutionen gelten zum Teil andere Bestimmungen. Verlangen Sie eine Offerte. Wir beraten Sie gerne individuell.

Damit Sie nach Pauschalsteuersätzen (PSS) abrechnen dürfen, brauchen Sie eine entsprechende Bewilligung der Eidg. Steuerverwaltung, Pensions-, Betreuungs- und Pflorgetaxen aus Leistungen an Bewohner von gemeinnützigen Heimen sind von der Mehrwertsteuer ausgenommen.

Bei allen anderen Leistungen, die separat verrechnet werden, muss einzeln geprüft werden, ob und falls ja, zu welchem Satz sie steuerbar sind. Das heisst im Umkehrschluss: Je mehr Leistungen mit den Taxen pro Tag abgegolten sind, desto tiefer der mehrwertsteuerpflichtige Umsatz

MWST-Abrechnung

ausgenommen	Der Umsatz aus Leistungen, die von der Umsatzsteuer ausgenommen sind, ist im MWST-Formular unter Ziffer 230 einzutragen.
Durchlaufposten	müssen in der Mehrwertsteuer-Abrechnung nicht gezeigt werden. Sie können via Bilanz oder via Erfolgsrechnung gebucht werden.
Nicht-Entgelt	Umsätze aus Nicht-Entgelten sind im MWST-Formular unter Ziffer 900 bzw. 910 einzutragen. Alle öffentlich-rechtlichen Mittelzuflüsse gelten als Subventionen und demnach als Nicht-Entgelte, auch wenn sie gestützt auf einen Leistungsauftrag oder eine Programmvereinbarung gemäss Art. 46 Abs. 2 der Bundesverfassung ausgerichtet werden.

Buchführung, Umsatzsteuerabstimmung

Kontenplan	Sie müssen pro Pauschalssteuersatz ein separates Konto führen. Das kann dazu führen, dass Sie zum Beispiel das Konto "Leistungen der Hauswirtschaft" aufteilen müssen, wenn die Leistungen der Hauswirtschaft zu mehreren verschiedenen Pauschalsteuersätzen abzurechnen sind.
Umsatzabstimmung	Sie müssen pro Jahr eine Umsatzabstimmung vornehmen. Wir empfehlen Ihnen, diese im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten vorzunehmen. Die Eidg. Steuerverwaltung kann sie jederzeit anfordern und verlangt Einblick, wenn sie Ihre Mehrwertsteuerabrechnungen der letzten fünf Jahre kontrolliert.

Abkürzungen

KK	Krankenkasse
max.	maximal
PSS	Pauschalsteuersatz
versch.	verschiedene Sätze, siehe unter der Leistungen, die konkret erbracht wird

Haftungsausschluss

Die vorliegenden Informationen erheben nicht den Anspruch, inhaltlich vollständig, richtig oder aktuell zu sein. Die REDI AG Treuhand lehnt deshalb jede Haftung ab. Dieser Haftungsausschluss gilt ebenso für alle Ansprüche gegenüber den Redaktoren oder Autoren der Informationen.

Nutzungsempfehlung

Verwenden Sie die Funktion "Suchen" um nach dem Umsatz zu suchen, der für Sie von Interesse ist. Die Liste ist zwar alphabetisch sortiert, Ihr

Fragen

Mitglieder von CURAVIVA Schweiz können sich für Kurzauskünfte an die für sie unentgeltliche Hotline von CURAVIVA Schweiz wenden: 031
Die REDI AG unterstützt Nichtmitglieder von CURAVIVA bei Kurzauskünften sowie selbstverständlich alle Interessierten bei aufwendigeren

Nr.	Leistung	seit 01.01.2015		seit 01.01.2018	
		Steuer auf Leistung	PSS °	Steuer auf Leistung	PSS °
1	Abfallbeseitigung	8.0 %	2.9 %	7.7 %	2.8 %
2	Abonnementsbeitrag Hauszeitung				
3	Hauptzweck: informieren und unterhalten, kein eigentlicher Reklamecharakter für das Heim	2.5 %	0.1 %	2.5 %	0.1 %
4	Zeitungen, die Artikel und Informationen zu den Produkten oder Dienstleistungen des Herausgebers oder eines hinter ihm stehenden Dritten enthalten.	8.0 %	3.7 %	7.7 %	3.5 %
5	Administration				
6	Administrationsgebühren, wenn heimspezifisch, auch wenn separat in Rechnung gestellt	ausgenommen	-	ausgenommen	-
7	Bearbeitungsgebühren pro Monat für Bewohner, welche ihre Rechnungen nicht via LSV bezahlen, auch wenn separat in Rechnung gestellt.	ausgenommen	-	ausgenommen	-
8	Sekretariatsarbeiten, bei separater Verrechnung, insbesondere im Zusammenhang mit Wohnen mit Service	8.0 %	6.1 %	7.7 %	5.9 %
9	Alarm, siehe "Telealarm"				
10	Antennengebühren Radio und Fernsehen (Kabel-TV)	ausgenommen	-	ausgenommen	-
11	Antirutschsocken	8.0 %	2.1 %	7.7 %	2.0 %
12	Assistenz für Menschen mit Behinderung				
13	Für die Auftrags erledigung wird die Infrastruktur (PC, Büro, Telefon, Reinigungsgeräte/-maschinen/-material) des Heims benutzt.	8.0 %	6.1 %	7.7 %	5.9 %
14	Für die Auftrags erledigung wird die Infrastruktur (PC, Büro, Reinigungsgeräte/-maschinen/-material) der Person mit Behinderung benutzt.	8.0 %	6.7 %	7.7 %	6.5 %
15	Ausbildungsbeiträge berufliche Massnahmen IVSE	ausgenommen	-	ausgenommen	-
16	Ausbildungsverbund, siehe "Personal"				
17	Ausflüge, Theater, Museumsbesuche				
18	Beiträge zur Deckung der Selbstkosten	ausgenommen	-	ausgenommen	-
19	Anteil Transport 30 % oder weniger, dann ganzer Beitrag	ausgenommen	-	ausgenommen	-
20	Anteil Transport (z. B. Car) mehr als 30 %, dann muss Beitrag aufgeteilt werden: Anteil Car steuerbar, Rest ausgenommen.	8.0 %	4.4 %	7.7 %	4.3 %
21	Ausland siehe "Bezug von"				
22	Austrittskosten				
23	Verwaltungsaufwand, Zimmerreinigung etc.	ausgenommen	-	ausgenommen	-
24	Baden				
25	Einnahmen aus Eintritt in Hallenbad	8.0 %	3.7 %	7.7 %	3.5 %
26	Baden als Pflegeleistung	ausgenommen	-	ausgenommen	-
27	Einnahmen aus Vermietung des Hallenbades (niemand anders als der Mietende hat während einer bestimmten Zeit Zutritt zum Hallenbad)	ausgenommen	-	ausgenommen	-
28	Barauslagen				
29	für Leistungen (eingekaufte Waren/Handelswaren) Normalsatz: mit Besorgungszuschlag oder als Sammelpositionen	8.0 %	2.1 %	7.7 %	2.0 %
30	für Leistungen (eingekaufte Waren/Handelswaren) reduzierter Satz: mit Besorgungszuschlag oder als Sammelpositionen	2.5 %	0.6 %	2.5 %	0.6 %

Nr.	Leistung	seit 01.01.2015		seit 01.01.2018	
		Steuer auf Leistung	PSS °	Steuer auf Leistung	PSS °
31	Rotkreuzfahrdienst + Administrationspauschale (auf der Rechnung nicht separat, sondern als eine Position aufgeführt) Bus PW	8 %	4.4 % 5.2 %	7.7 %	4.3 % 5.1 %
32	im Namen und Auftrag des Bewohners, sofern nur Zahlungsverkehr, ohne Zuschlag weiterverrechnet, siehe auch "Botengang", können via Bilanz oder Erfolgsrechnung verbucht werden. Als solche <i>Barauslagen</i> gelten auch Auslagen für Bewohner, die via Bank, Post, Kredit- oder Debitkarten beglichen werden.	Durchlauf- Posten	-	Durchlauf-Posten	-
33	Basarverkäufe				
34	Basarverkäufe aus Beschäftigung/selbst hergestellte Gegenstände (keine Dauerverkäufe, max. 6 x pro Jahr), sofern Ertrag für nicht steuerbare Tätigkeiten verwendet wird, Beispiel: In einem Alterswohnheim wird ein Flohmarkt durchgeführt. Die daraus erzielten Einnahmen werden für den Kauf eines neuen Fernsehers im Freizeitraum der Pensionsgäste eingesetzt. Die Erlöse aus dem Flohmarkt sind von der Steuer ausgenommen.	ausgenommen	-	ausgenommen	-
35	Basarverkäufe von zugekauften Gegenständen (keine Dauerverkäufe, max. 6 x pro Jahr), sofern Ertrag für nicht steuerbare Tätigkeiten verwendet wird, Beispiel: siehe vorangehende Zeile.	ausgenommen	-	ausgenommen	-
36	Basarverkäufe, für steuerbare Tätigkeiten, unabhängig davon, wie oft sie pro Jahr durchgeführt werden, Beispiel: Ein Wohnheim für Menschen mit Behinderungen organisiert einen Basar. Die damit erzielten Einnahmen werden für den Kauf von neuem Mobiliar für das eigene Restaurant (das auch für Drittpersonen zugänglich ist) eingesetzt. Die Erlöse aus dem Basar sind zum massgebenden Satz steuerbar.	siehe folgende Zeilen		siehe folgende Zeilen	
37	Basarverkäufe, dauernd, selbst hergestellte Gegenstände	8.0 %	3.7 %	7.7 %	3.5 %
38	Basarverkäufe, dauernd, zugekaufte Gegenstände	8.0 %	2.1 %	7.7 %	2.0 %
39	Basarverkäufe, Flohmarkt, Brockenstube, dauernd, Gegenstände die unentgeltlich zum Verkauf erhalten	8.0 %	6.7 %	7.7 %	6.5 %
40	Wenn selbst hergestellte und zugekaufte Gegenstände sowohl via Vitrinen/Laden/Kiosk als auch an maximal 6 Basaren pro Jahr verkauft werden, können sie unterschiedlich versteuert werden. Die Umsätze müssen jedoch auf verschiedenen Konti ausgewiesen werden.	siehe oben	siehe oben	siehe oben	siehe oben
41	Begleitung				
42	von Heimbewohnern zum Arzt, Coiffeur usw. durch Mitarbeitende des Heims, auch wenn separat fakturiert	ausgenommen	-	ausgenommen	-
44	Reisebegleitung von Erwachsenen durch darauf spezialisierte Unternehmen, auch wenn gemeinützig	8.0 %	6.1 %	7.7 %	5.9 %
45	Reisebegleitung von Kindern und Jugendlichen bis zum 18. Altersjahr durch darauf spezialisierte Unternehmen, wenn gemeinützig	ausgenommen	-	ausgenommen	-
46	Behindertenheime, Institution für Menschen mit Behinderung				
47	Tagestaxe aufgeteilt in Grundtaxe und Verpflegungstaxe	ausgenommen	-	ausgenommen	-
48	Tagestaxen	ausgenommen	-	ausgenommen	-
49	Sofern nur einzelne Mahlzeiten verrechnet werden (auch an IV-Fälle)	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
50	Beiträge				
51	Gemeinden	Nicht- Entgelt	-	Nicht- Entgelt	-
52	Trägerkanton	Nicht- Entgelt	-	Nicht- Entgelt	-
53	Versorger/Eltern (Kostenbeteiligung an Gesamttaxe)	ausgenommen	-	ausgenommen	-
54	Wohnkanton	Nicht- Entgelt	-	Nicht- Entgelt	-

Nr.	Leistung	seit 01.01.2015		seit 01.01.2018	
		Steuer auf Leistung	PSS °	Steuer auf Leistung	PSS °
55	Beratung				
56	Jobcoach finanziert durch IV, Kanton oder Klient	ausgenommen	-	ausgenommen	-
57	Jobcoach als Supervision für andere Unternehmen	8.0 %	6.1 %	7.7 %	5.9 %
58	Bereitschaftsdienst, z. B. im Zusammenhang mit Telealarm	8.0 %	6.1 %	7.7 %	5.9 %
59	Besorgungszuschlag, siehe "Botengang"				
60	Bestattungswesen, siehe "Leichen"				
92	Betriebsbeiträge				
93	Bund	Nicht-Entgelt	-	Nicht-Entgelt	-
94	Gemeinden	Nicht-Entgelt	-	Nicht-Entgelt	-
95	Kanton	Nicht-Entgelt	-	Nicht-Entgelt	-
96	Trägerkanton	Nicht-Entgelt	-	Nicht-Entgelt	-
97	Bezug von				
98	Dienstleistungen aus dem Ausland (Software, Beratung etc.) = Bezugsteuer	8.0 %	8.0 %	7.7 %	7.7 %
99	Bezugsteuer, beachten Sie die Teilrevision MWSTG bezüglich Art. 45 Bezugsteuer	8.0 %	8.0 %	7.7 %	7.7 %
100	Blumen				
101	Blumendekoration, bei separater Verrechnung, auch im Zusammenhang mit Restaurantleistungen	2.5 %	0.6 %	2.5 %	0.6 %
102	Blumen-, Pflanzenlieferung, separat verrechnet	2.5 %	0.6 %	2.5 %	0.6 %
103	Blumen-/Pflanzenpflege im Zimmer oder auf dem Balkon, wenn die Pflanzen sich in <u>mobilen Gefässen</u> befinden (pflanzen, umtopfen, Lieferung Erde, Dünger und Pflanze, giessen, zurückschneiden)	2.5 %	0.6 %	2.5 %	0.6 %
104	Blumen-/Pflanzenpflege auf dem Balkon, wenn sich die Pflanzen in <u>Gefässen</u> befinden, die <u>fest mit dem Gebäude</u> verbunden sind (pflanzen, umtopfen, Lieferung Erde, Dünger und Pflanze, giessen, zurückschneiden)	8.0 %	4.4 %	7.7 %	4.3 %
105	Blumensträusse, z. B. Verkauf via Kioks/Empfang	2.5 %	0.6 %	2.5 %	0.6 %
106	Botengang Heim holt für den Bewohner z. B. Schuhe ab, die er bestellt hat oder kauft im Grossverteiler sein Deo. Die Barauslagen werden via Bilanzkonto verbucht (ausgenommen), für den Botengang wird ein Pauschalbetrag erhoben. Das Entgelt für den Botengang ist steuerbar.	8.0 %	6.1 %	7.7 %	5.9 %
107	Briefmarken, siehe "Wertzeichen" bei "Handelswaren"				
108	BSV-Beiträge für die berufliche Ausbildung/Eingliederung von Menschen mit Behinderung				
109	interne	Nicht-Entgelt	-	Nicht-Entgelt	-
110	externe, Anteil Ausbildung/Eingliederung	Nicht-Entgelt	-	Nicht-Entgelt	-
111	externe, Anteil Verpflegung	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
112	Büroarbeiten, siehe "Administration"				
113	Cafeteria				
114	Umsatz aus gastgewerblicher Leistung (Verpflegung und Getränke)	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
115	Geschirrvermietung zum externen Gebrauch	8.0 %	2.9 %	7.7 %	2.8 %
116	Vermietet ausserhalb der Öffnungszeiten die Cafeteria (den Raum) zur alleinigen Benutzung durch den Mieter für die Durchführung eines privaten Festes.	ausgenommen	-	ausgenommen	-

Nr.	Leistung	seit 01.01.2015		seit 01.01.2018	
		Steuer auf Leistung	PSS °	Steuer auf Leistung	PSS °
117	Vermietung Cafeteria, inkl. Bereitstellung Getränke und Mahlzeiten, ohne Servierleistung, wenn alles gemeinsam in Rechnung gestellt wird	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
118	Catering siehe "Partyservice"				
119	Coiffeur				
120	wenn angestellt durch Heim	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
121	wenn selbständig erwerbend, Rechnung an Heim, Bewohner/innen, die bedient wurden einzeln mit Name, Vorname und Datum der Leistungserbringung aufgelistet, Kontierung via Durchlaufkonto Bilanz	Durchlauf-posten	-	Durchlauf-posten	-
122	CO2-Abgabe, Rückerstattung (=Subvention)	Nicht-Entgelt	-	Nicht-Entgelt	-
123	Diätzuschlag	ausgenommen	-	ausgenommen	-
124	Dienstleistungen				
125	aus dem Ausland, siehe "Bezug von"				
127	wie Einkäufe im Dorf, Verrechnung des Zeitaufwandes	8.0 %	6.1 %	7.7 %	5.9 %
128	Drogerieartikel				
129	Es gibt einen Pauschalsteuersatz für Drogerien. Dieser darf durch Heime und Institutionen <u>nicht</u> angewendet werden. Sie müssen jeden Artikel gemäss der Stichwortliste der eidg. Steuerverwaltung bzw. der vorliegenden Liste versteuern. Für Heime und Institutionen gibt es keine Mischsätze wie für Drogerien und andere Branchen.	je nach Artikel	je nach Artikel	je nach Artikel	je nach Artikel
130	Eigenverbrauch				
131	grundsätzlich (Bsp. interne Anlässe Verpflegung und Getränke ohne Entgelt, lediglich Umbuchung)	Eigen-verbrauch	-	Eigen-verbrauch	-
132	für Leistungen der Betriebshandwerker (ordentlicher Unterhalt, in Sachen Hauswarttätigkeit)	Eigen-verbrauch	-	Eigen-verbrauch	-
133	der Betriebshandwerker über dem ordentlicher Unterhalt hinaus: Elektriker (Material u. Löhne + 10%)	Eigen-verbrauch	-	Eigen-verbrauch	-
134	der Betriebshandwerker über dem ordentlicher Unterhalt hinaus: Malerarbeiten (Material u. Löhne + 10%)	Eigen-verbrauch	-	Eigen-verbrauch	-
135	Eintrittspauschale: Verwaltungskosten	ausgenommen	-	ausgenommen	-
136	Energielieferung an Dritte, siehe jedoch "Heizöl "	8.0 %	2.9 %	7.7 %	2.8 %
137	Entsorgungsleistungen				
138	Bewohner/Mieter bittet darum, dass der Hauswart einen Schrank beim ihm abholt und zur Verbrennungsanlage der Region bringt	8.0 %	2.9 %	7.7 %	2.8 %
139	Bewohner (Pensionsvertrag) ist ausgetreten. Im Auftrag der Angehörigen (oder des ausgetretenen Bewohners) räumt das Heim das Zimmer und entsorgt Möbel, Kleider etc., und reinigt das Zimmer, unabhängig davon, ob in Taxe enthalten oder separat fakturiert	ausgenommen	-	ausgenommen	-
140	Mieter (Mietvertrag) ist ausgezogen. Im Auftrag der Angehörigen (oder des ausgezogenen Mieters) räumt das Heim die Wohnung und entsorgt Möbel, Kleider etc. UND reinigt die Wohnung (Gesamtauftrag).				

Nr.	Leistung	seit 01.01.2015		seit 01.01.2018	
		Steuer auf Leistung	PSS °	Steuer auf Leistung	PSS °
141	Gesamtauftrag und gemeinsame Fakturierung	8.0 %	3.7 %	7.7 %	3.5 %
142	Entsorgung/Räumung und Reinigung werden separat fakturiert, siehe entsprechende Stichworte	8.0 %	versch.	7.7 %	versch.
143	nur von Sperrgutsammelplatz aufladen und zur Kehrrichtverbrennungsanlage bringen	8.0 %	4.4 %	7.7 %	4.3 %
144	Ergo- und Aktivierungstherapie				
145	aufgrund ärztlicher Verordnung	ausgenommen	-	ausgenommen	-
146	Externe Teilnehmende (Alterswohnungen und sonstige) an den Aktivierungsangeboten des Heims	8.0 %	6.1 %	7.7 %	5.9 %
147	Verkauf von Handelswaren	8.0 %	2.1 %	7.7 %	2.0 %
148	Verkauf von selber hergestellten Produkten	8.0 %	3.7 %	7.7 %	3.5 %
149	Erziehungsheime, siehe "Kinderheime"				
150	Exkursionen				
151	mit eigenen Fahrzeugen, einschliesslich Verpflegung	8.0 %	2.1 %	7.7 %	2.0 %
152	ohne eigene Fahrzeuge	8.0 %	0.6 %	7.7 %	0.6 %
155	Übernachtung inkl. Frühstück	3.8 %	2.1 %	3.7 %	2.0 %
156	Verpflegung und Getränke	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
158	Fitnesscenter, mit oder ohne Instruktion, entscheidend sind die Geräte	8.0 %	4.4 %	7.7 %	4.3 %
159	Flohmarkt, siehe "Basarverkäufe"				
160	Fotokopien und Faxleistungen				
161	in Bedienung	8.0 %	3.7 %	7.7 %	4.3 %
162	in Selbstbedienung	8.0 %	0.6 %	7.7 %	0.6 %
163	Fotokopien erstellen, Blätter von Hand falten und in Couverts verpacken	8.0 %	6.1 %	7.7 %	5.9 %
164	Fremdleistungen				
165	die durch das Heim im eigenen Namen steuerbelastet bezogen und ohne Zuschlag und gesondert weiterfakturiert werden sowie via Erfolgsrechnung verbucht werden. Siehe auch <i>Barauslagen</i> sowie <i>Handelswaren</i> .	8.0 %	0.1 %	7.7 %	0.1 %
166	Frisieren sofern separat in Rechnung gestellt und allfälliger Haarspray/-gel durch den/die Bewohner/-n zur Verfügung gestellt wird.	8.0 %	6.1 %	7.7 %	5.9 %
167	Früherziehungsdienste, ambulante Dienstleistung	ausgenommen	-	ausgenommen	-
168	Führungen durch das eigene Unternehmen gegen Entgelt	8.0 %	6.7 %	7.7 %	6.5 %
169	Fusspflege, nicht ärztlich verordnet	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
170	GA Nutzung betriebliches Generalabonnement gegen Entgelt	8.0 %	4.4 %	7.7 %	4.3 %
171	Gartenarbeiten, Einnahmen aus	8.0 %	4.4 %	7.7 %	4.3 %
172	Gärtnerei				
173	mobile Blumenkistli bepflanzen (Einkauf von Erde und Pflanzen, diese in vorhandene Kistli pflanzen), auch wenn durch Hotellerie für Bewohner bzw. Mieter gemacht, siehe "Blumen"				
174	fest mit dem Gebäude verbundene Blumenkisten bepflanzen, siehe "Blumen"				
175	im Betrieb gewonnene Erzeugnisse	ausgenommen	-	ausgenommen	-
176	Umsatz aus Zukauf	2.5 %	0.6 %	2.5 %	0.6 %
177	Gemeindebeiträge, siehe "Beiträge Gemeinden"				
178	Getränke				
179	Getränke und Esswarenautomaten, sofern Bezahlung am Automat	2.5 %	0.6 %	2.5 %	0.6 %

Nr.	Leistung	seit 01.01.2015		seit 01.01.2018	
		Steuer auf Leistung	PSS °	Steuer auf Leistung	PSS °
180	Getränkeverkauf aufs Bewohnerzimmer, siehe "Handelswaren"				
181	Getränkeverkauf im Speisesaal	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
182	Gespräche, bei separater Verrechnung, ohne ärztliche Verordnung	8.0 %	6.7 %	7.7 %	6.5 %
183	Gymnastik, siehe "Turnen"				
184	Hallenbad, siehe "Baden"				
185	Handelswaren, siehe auch "Kioskertrag"				
186	Als <i>Handelswaren</i> im Sinne der MWST gelten Waren, die mit einem Zuschlag weiterverkauft werden. Siehe auch <i>Barauslagen</i> sowie <i>Fremdleistungen</i> .				
187	Gegenstände, die zum Normalsatz steuerbar sind: z. B. Geschenke und Souvenirartikel	8.0 %	2.1 %	7.7 %	2.0 %
188	Gegenstände, die zum reduzierten Satz steuerbar sind: z. B. Gemüse, Lebensmittel, nicht-alkoholische Getränke, Zeitungen, Zeitschriften, Bücher, Medikamente	2.5 %	0.6 %	2.5 %	0.6 %
189	Alkohol, medizinisch	8.0 %	2.1 %	7.7 %	2.0 %
190	Ansichtskarten	8.0 %	2.1 %	7.7 %	2.0 %
191	Dünger	8.0 %	0.1 %	2.5 %	0.1 %
192	Futtermittel	8.0 %	0.1 %	7.7 %	0.1 %
193	Gebrauchtwaren (gleicher PSS wie die Leistung der Gebrauchtware abgerechnet wurde -> Küchengerät PSS 5.1%)	8.0 %	versch.	7.7 %	versch.
194	Vermietung Gehhilfen, Rollstühle, Badehilfen und andere Sanitätsartikel (Bettschutzeinlage etc.) ausserhalb Heim (Verrechnung für Nutzung innerhalb Heim nicht erlaubt!)	8.0 %	2.9 %	7.7 %	2.8 %
195	Vermietung TV, Radio	8.0 %	2.9 %	7.7 %	2.8 %
196	Heizoel. Ein Heim kauft für sich und einen Nachbarn gemeinsam ein und stellt dem Nachbarn Rechnung mit einem Zuschlag.	8.0 %	0.6 %	7.7 %	0.6 %
197	Heizoel. Ein Heim kauft für sich und einen Nachbarn gemeinsam <u>steuerbelastet</u> ein und stellt dem Nachbarn Rechnung ohne Zuschlag.	8.0 %	0.1 %	7.7 %	0.1 %
198	Humus, Erde	8.0 %	2.1 %	7.7 %	2.0 %
199	Kleider von anderen Bewohnern, die dem Heim zum Weiterverkauf an Bewohner, Personal und Dritte überlassen werden (Sortierung, Waschen und Bügeln durch Heim)	8.0 %	4.4 %	7.7 %	4.3 %
201	Raucherwaren	8.0 %	1.3 %	7.7 %	1.2 %
202	Spirituosen	8.0 %	1.3 %	7.7 %	1.2 %
203	Elektrizität (Strom). Ein Heim kauft die Elektrizität <u>steuerbelastet</u> ein und verrechnet diese ohne Zuschlag an Drittperson weiter. (Bei Mietern kann aber die 70/30-Regel angewendet werden und somit kann die Elektrizität wie die Miete als ausgenommene Leistung verrechnet werden).	2.5 %	0.1 %	2.5 %	0.1 %
204	Baldrian Tinktur				
207	Omnifix Spritze Luer Lock Latexfrei, Sanor Inj Spr LL Einweg o Nadel, Terumo Nadeln Luer, Mediset Rundtupfer, Combur 9 Test Streifen, Medizinal Benzin, Wundbenzin, Klistier, Ethanolium, Zinksalbe, Spritzen Luer m Nadel, Spuel Loes o Best Plast, Darmrohr, Benzinum Medicinale, Vaseline Rein, Rescue Tropfen, Verbandmaterial, medizinischer Alkohol etc.				

Nr.	Leistung	seit 01.01.2015		seit 01.01.2018	
		Steuer auf Leistung	PSS °	Steuer auf Leistung	PSS °
210	Verkäufe von Waren, an Personal und Dritte zum Einkaufspreis, d. h. es wird exakt der Preis verlangt, den das Heim seinem Lieferanten bezahlte, sofern steuerbelastet bezogen	8,0 % / 2.5 %	0.1 %	7.7 % / 2.5 %	0.1 %
211	Wein	8.0 %	1.3 %	7.7 %	1.2 %
212	Wertzeichen, sofern ohne Zuschlag verrechnet	ausgenommen	-	ausgenommen	-
213	Hauswärttätigkeit für Unterhalt eigene Liegenschaft (Eigenleistung)	ausgenommen	-	ausgenommen	-
214	Hauswirtschaft				
215	Komfortleistungen und oder separate Verrechnung				
216	Betten machen (betten), bei separater Verrechnung	8.0 %	6.7 %	7.7 %	5.9 %
219	Schlussreinigung bei Austritt/Todesfall von Bewohnern mit Pensionsvertrag	ausgenommen	-	ausgenommen	-
220	Wäschereinigung und Flicker, wenn separat verrechnet, gilt auch bei Leistungen an Personal und weitere Dritte	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
221	Zimmerreinigungen, periodisch, wenn separat verrechnet	8.0 %	6.1 %	7.7 %	5.9 %
224	HE, siehe "Hilflosenentschädigung"				
225	Heime für Kinder- und Jugendbetreuung				
226	Tagestaxe aufgeteilt in Grundtaxe und Verpflegungstaxe	ausgenommen	-	ausgenommen	-
227	Tagestaxen	ausgenommen	-	ausgenommen	-
228	Sofern nur einzelne Mahlzeiten verrechnet werden (auch an IV-Fälle)	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
229	Heime der Sozialfürsorge und -hilfe des Strafvollzugs				
230	Tagestaxe aufgeteilt in Grundtaxe und Verpflegungstaxe	Nicht-Entgelt	-	Nicht-Entgelt	-
231	Tagestaxen	Nicht-Entgelt	-	Nicht-Entgelt	-
232	Sofern nur einzelne Mahlzeiten verrechnet werden (auch an IV-Fälle)	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
234	Hilflosenentschädigung	Nicht-Entgelt	-	Nicht-Entgelt	-
235	Holz häckseln für Dritte, Einnahmen aus	8.0 %	4.4 %	7.7 %	4.3 %
236	Honorarerträge aus Referententätigkeit	ausgenommen	-	ausgenommen	-
237	Hotellerie, Übernachten mit Frühstück	3.8 %	2.1 %	3.7 %	2.0 %
238	Hüftprotektoren, Hüftschutzhose, Sturzhose	8.0 %	2.1 %	7.7 %	2.0 %
239	Humus/Erde, siehe "Handelswaren"				
240	Hygieneartikel wie Duschmittel, Rasierschaum, Deo	8.0 %	2.1 %	7.7 %	2.0 %
242	Infrastrukturbenutzung				
243	Beispiel: Den Betreuern im Wohnheim wird monatlich ein Betrag vom Lohn abgezogen, da sie die Infrastruktur der Wohngruppen (Kaffeemaschine, Kühlschrank etc.) benutzen können. Es handelt sich lediglich um eine Entschädigung für die Infrastruktur, nicht für Verpflegung und Getränke.	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
244	Benutzung Infrastruktur durch Externe (z.B. externe Therapeuten nutzen Infrastruktur für Reittherapie)	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
245	Inserateerträge, siehe "Spenden"				
246	Integrative Schulung, ambulante Dienstleistung	ausgenommen	-	ausgenommen	-
247	Internet Anschluss- und Monatsgebühr im Bewohnerzimmer	ausgenommen	-	ausgenommen	-
248	Benützung von Computern mit Internetanschluss in allgemein zugänglichen Aufenthaltsräumen	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
249	W-LAN-Gebühr Bewohnerzimmer	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
250	Kantinen				
251	Leistungen, die zum Normalsatz steuerbar sind		-	7.7 %	5.1 %

Nr.	Leistung	seit 01.01.2015		seit 01.01.2018	
		Steuer auf Leistung	PSS °	Steuer auf Leistung	PSS °
252	Leistungen, die zum reduzierten Satz steuerbar sind.		-	2.5 %	0.6 %
253	Kantonsbeitrag, siehe "Beiträge Wohnkanton"				
254	Kapitalzinsertrag	ausgenommen	-	ausgenommen	-
255	Kinderheime, Erziehungsheime				
256	Die Betreuung und Erziehung von Kindern und Jugendlichen (bis 18. Altersjahr) einschliesslich deren Unterkunft in Kinderheimen, Erziehungsheimen usw. sind von der Steuer ausgenommen. Dies gilt auch für die Betreuung von Kindern und Jugendlichen einschliesslich deren Verpflegung in entsprechenden Tagesheimen bzw. Tagesstätten.	ausgenommen	-	ausgenommen	-
257	Kinderhorte (Tagespauschalen inkl. Verpflegung)	ausgenommen	-	ausgenommen	-
258	Kioskertrag, sofern organisatorisch von Restaurant/Cafeteria getrennt, siehe "Handelswaren"				
259	falls Alters-/Pflegeheim einen Kiosk im eigentlichen Sinn für sich alleine hat, können alle Verkäufe aus diesem Kiosk mit 0.6 % abgerechnet werden	div.	0.6 %	div.	0.6 %
260	Kollekten	Nicht-Entgelt	-	Nicht-Entgelt	-
261	Kompost	2.5 %	0.1 %	2.5 %	0.1 %
262	Kommissionen: siehe "Barauslagen"				
263	Körpertraining mit Instruktion wie Aqua-Fit, Aerobic, Pilates, Zumba, Yoga	8.0 %	6.1 %	7.7 %	5.9 %
264	Kostgeldbeiträge berufliche Massnahmen	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
265	Kost und Logis an Personal, sofern nicht separat ausgewiesen				
266	Anteil Kost max. 30 % an Gesamtentgelt	ausgenommen	-	ausgenommen	-
267	Anteil Kost mehr als 30 % an Gesamtentgelt	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
268	Küche für Besucher und Dritte	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
269	Küchenleistungen (Abwasch externes Geschirr)	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
270	Kühe/ Rinder von Dritten betreuen auf landw. Hof	2.5 %	1.3 %	2.5 %	1.2 %
271	Kulturelle Veranstaltungen				
272	Einnahmen aus Ticketverkauf, wenn separat erhoben	ausgenommen	-	ausgenommen	-
273	Gastwerbliche Dienstleistungen während kultureller Veranstaltung, wenn separat erhoben	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
274	Ticketverkauf inkl. Essen und Getränke (pauschal fakturiert): Anteil Essen und Getränke max. 30 % des Gesamtentgelts	ausgenommen	-	ausgenommen	-
275	Ticketverkauf inkl. Essen und Getränke (wenn pauschal fakturiert): Anteil Essen und Getränke mehr als 30 % des Gesamtentgelts	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
276	Kunsthandel in fremden Namen (Verkauf Gemälde, etc.)	8.0 %	6.1 %	7.7 %	5.9 %
277	Kurzaufenthalte				
278	zur Entlastung von pflegenden Angehörigen, Probewohnen, bei vorübergehender gesundheitlicher Verschlechterung (Sturz, Spitalaufenthalt)	ausgenommen	-	ausgenommen	-
279	zu Ferienzwecken				
280	Übernachtung inkl. Frühstück	3.8 %	2.1 %	3.7 %	2.0 %
281	Verpflegung und Getränke	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
282	Labor	ausgenommen	-	ausgenommen	-
283	Lagerbeiträge IVSE-Bereich				

Nr.	Leistung	seit 01.01.2015		seit 01.01.2018	
		Steuer auf Leistung	PSS °	Steuer auf Leistung	PSS °
284	für jugendliche Behinderte (bis 18-jährig)	ausgenommen		ausgenommen	
285	für Heimbewohner oder Behinderte in Tagesstätten	ausgenommen		ausgenommen	
286	für übrige Lagerteilnehmer	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
287	Land				
288	Verkauf	ausgenommen	-	ausgenommen	-
289	Vermietung bzw. Nutzungsgebühr zum Aufstellen von Plakatständern (dauerhaft)	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
290	Nutzungsgebühr für Stromleitungen (Grundbucheintrag muss vorhanden sein)	ausgenommen	0.0 %	ausgenommen	0.0 %
291	Landwirtschaft				
292	im Betrieb gewonnene Erzeugnisse	ausgenommen	-	ausgenommen	-
293	Umsatz aus Zukauf	2.5 %	0.6 %	2.5 %	0.6 %
294	Lebensmittel nur Lieferung, d. h. Handel mit Lebensmitteln, ohne dass diese z. B. durch einen Koch "verarbeitet" wurden.	2.5 %	0.6 %	2.5 %	0.6 %
295	Leichen				
296	Besorgung (= Einsargen)	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
297	Erinnerungslicht in Synagoge	8.0 %	2.1 %	7.7 %	2.0 %
298	Graböffnung, Weiterverrechnung mit Zuschlag	8.0 %	4.4 %	7.7 %	4.3 %
299	Letzte Pflege und Versorgung von verstorbenen Pensionären durch das Heimpersonal	ausgenommen	-	ausgenommen	-
301	Leichenwäsche /-hemd	8.0 %	2.1 %	7.7 %	2.0 %
302	Pauschale für Leichenbesorgung, Transport und Leichenwäsche/-hemd etc.	8.0 %	3.7 %	7.7 %	3.5 %
303	Religiöse Begleitung	8.0 %	6.1 %	7.7 %	5.9 %
304	Verkauf Sarg, mit Besorgungszuschlag	8.0 %	2.1 %	7.7 %	2.0 %
305	Raum der Stille, Aufbahrungsraum, Totenkammer	ausgenommen	-	ausgenommen	-
306	Transport	8.0 %	4.4 %	7.7 %	4.3 %
307	Lohnarbeiten				
308	Baugewerbe	8.0 %	6.7 %	7.7 %	6.5 %
309	Material wird durch Auftraggeber gebracht und nach Verarbeitung wieder abgeholt, siehe jedoch auch "Verpackungsarbeiten"	8.0 %	6.1 %	7.7 %	5.9 %
310	Verpackungsarbeiten	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
311	Mahlzeiten für Bewohner				
312	sofern in Pensionstaxe/Mietvertrag enthalten	ausgenommen	-	ausgenommen	-
313	wenn separat fakturiert	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
314	Mahlzeitenlieferung, siehe auch "Partyservice"				
315	Lieferung und Rechnung an anderes Heim, wenn dessen Koch z. B. ferienabwesend ist	2.5 %	0.1 %	2.5 %	0.1 %
316	Lieferung und Rechnung an Verteilorganisation	2.5 %	0.1 %	2.5 %	0.1 %
317	Lieferung direkt an Betagte, Behinderte und Kranke - Rechnung an Betagte	ausgenommen	-	ausgenommen	-
318	Direktlieferung an Betagte, Behinderte und Kranke - Rechnung an Verteilorganisation	2.5 %	0.1 %	2.5 %	0.1 %
319	Mahngebühren	wie Hauptleistung		wie Hauptleistung	
320	Maltherapie	8.0 %	6.7 %	7.7 %	5.9 %
321	Markt				
322	Vermietung Marktstand	8.0 %	3.7 %	7.7 %	3.5 %
323	Vermietung Standplatz (Mieter bringt eigenen Stand mit)	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %

Nr.	Leistung	seit 01.01.2015		seit 01.01.2018	
		Steuer auf Leistung	PSS °	Steuer auf Leistung	PSS °
324	Massagen, nicht ärztlich verordnet, an Bewohner, Personal oder Dritte	8.0 %	6.1 %	7.7 %	5.9 %
332	Medizinisch-therapeutische Massnahmen, Beiträge an (IVSE)	ausgenommen	-	ausgenommen	-
333	Mehrfahrtenkarten				
334	Verkauf von Mehrfahrtenkarten des öffentlichen Verkehrs ohne Zuschlag	Durchlauf-posten	-	Durchlauf-posten	-
335	Provision der Verkaufsstelle	8.0 %	6.1 %	7.7 %	5.9 %
336	Mietzinsersatz				
338	Heim schliesst sich Wärmeverbund an und vermietet diesem seinen bestehenden Heizungsraum zur <u>alleinigen</u> Benützung durch den Wärmeverbund	ausgenommen	-	ausgenommen	-
339	Lagerplatz (z.B. für Mobilien von Bewohnern) Lagerung	8.0 %	5.2 %	7.7 %	4.3 %
340	Lagerplatz Nutzungsrecht (inkl. Infrastruktur)	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
341	Vermietung Heimbus ohne Chauffeur	8.0 %	2.9 %	7.7 %	2.8 %
342	Parkplätze				
343	verbunden mit Personalunterkunft, Wohnungs- oder Geschäftsmietvertrag	ausgenommen	-	ausgenommen	-
344	ohne Personalunterkunft, Wohnungs- oder Geschäftsmietvertrag: im Freien oder in Unterständen	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
345	ohne Personalunterkunft, Wohnungs- oder Geschäftsmietvertrag: in und auf Gebäuden Parkplätze im Freien auf einer Tiefgarage gelten als "auf Gebäude"	8.0 %	3.7 %	7.7 %	3.5 %
346	Parkbussen (falls kein Nachverlangen der Parkgebühr)	Nicht-Entgelt	-	Nicht-Entgelt	-
347	Pferdeboxen im landw. Betrieb (reine Vermietung)	ausgenommen	-	ausgenommen	-
348	Pferdeboxen im landw. Betrieb (Pferdepension)	8.0 %	4.4 %	7.7 %	4.3 %
349	Pflegemobilien bei Anwendung im Heim	ausgenommen	-	ausgenommen	-
350	Räume möbliert und unmöbliert, mit oder ohne Einrichtungen (z. B. Podologie-Geräte)	ausgenommen	-	ausgenommen	-
351	Räume möbliert und unmöbliert, verbunden mit Verpflegungsleistungen , wenn für Verpflegung und Unterkunft ein Pauschalbetrag verlangt wird.	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
352	Mitgliederbeiträge Verein				
353	Aktivmitgliederbeiträge, für die eine Gegenleistung erbracht wird, die ausschliesslich für die Mitglieder gilt	ausgenommen	-	ausgenommen	-
354	Passivmitgliederbeiträge oder Aktivmitgliederbeiträge, ohne dass die Mitglieder eine Gegenleistung erhalten, die Nichtmitglieder nicht erhalten.	Nicht-Entgelt	-	Nicht-Entgelt	-
355	Näharbeiten, siehe "Wäsche"				
356	Näherbaurecht				
357	im Grundbuch eingetragen = dingliches Recht	ausgenommen	-	ausgenommen	-
358	nicht im Grundbuch eingetragen	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
359	Nämelen, siehe "Wäsche"				
360	Nameschilder für Klingel und Briefkasten, auch bei Alterswohnungen, auch wenn separat in Rechnung gestellt	ausgenommen	-	ausgenommen	-
362	Nebenleistungen in der Taxe enthalten	ausgenommen	-	ausgenommen	-
365	Offener Mittagstisch	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
366	Pädagogisch-therapeutische Dienste, ambulante Dienstleistung	ausgenommen	-	ausgenommen	-
367	Parkbussen (falls keine Rückforderung Parkgebühr)	Nicht-Entgelt	-	Nicht-Entgelt	-
368	Partyservice, siehe auch "Mahlzeitenlieferung"				

Nr.	Leistung	seit 01.01.2015		seit 01.01.2018	
		Steuer auf Leistung	PSS °	Steuer auf Leistung	PSS °
369	Lieferung mit Serviceleistung	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
370	Lieferung Nahrungsmittel/zubereitete Menüs, ohne Serviceleistung	2.5 %	0.1 %	2.5 %	0.1 %
371	Lieferung Alkohol, ohne Serviceleistung, steuerbelastet bezogen	8.0 %	1.3 %	7.7 %	1.2 %
372	Lieferung Alkohol, ohne Serviceleistung, nicht steuerbelastet bezogen	8.0 %	6.7 %	7.7 %	6.5 %
373	Patenschaft Heimtiere	Nicht-Entgelt	-	Nicht-Entgelt	-
374	Pedicure, siehe "Fusspflege"				
375	Pensionstaxe	ausgenommen	-	ausgenommen	-
376	Personal				
377	Ausleihe durch gewinnstrebige Einrichtungen	8.0 %	6.7 %	7.7 %	6.5 %
378	Ausleihe im Rahmen eines Ausbildungsverbunds, das ausgeliehene Personal ist ausschliesslich für die Begleitung der Lernenden zuständig	ausgenommen	-	ausgenommen	-
379	Personalverleih durch nicht gewinnstrebige Einrichtungen: Von der Steuer ausgenommen ist das Zurverfügungstellen von Personal durch religiöse oder weltanschauliche, nichtgewinnstrebige Einrichtungen für Zwecke der Krankenbehandlung, der Sozialhilfe und der sozialen Sicherheit, der Kinder- und Jugendbetreuung, der Erziehung und Bildung sowie für kirchliche, karitative und gemeinnützige Zwecke.	ausgenommen	-	ausgenommen	-
380	Mehrere gemeinnützige Heime beschäftigen gemeinsam einen Hauswart. Der Personalaufwand wird von allen Heimen gemeinsam getragen. Das federführende Heim stellt den anderen Rechnung. Auch wenn nur der Bruttopersonalaufwand, also ohne irgendwelche Zuschläge, fakturiert wird.	8.0 %	6.7 %	7.7 %	6.5 %
381	Der Geschäftsführer eines gemeinnützigen Heims (A) führt im Auftragsverhältnis zusätzlich ein anderes gemeinnütziges Heim (B).				
382	Für die Erfüllung des Auftrags wird die Infrastruktur (Sekretariat, PC, Telefon etc.) des Heims A verwendet	8.0 %	6.1 %	7.7 %	5.9 %
383	Für die Erfüllung des Auftrags wird die Infrastruktur (Sekretariat, PC, Telefon etc.) des Heims B verwendet	8.0 %	6.7 %	7.7 %	6.5 %
384	Den Betreuern im Wohnheim wird monatlich ein Betrag vom Lohn abgezogen, da sie die Infrastruktur der Wohngruppen (Kaffeemaschine, Kühlschrank etc.) benutzen können. Es handelt sich lediglich um eine Entschädigung für die Infrastruktur, nicht für Verpflegung und Getränke.	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
385	Lohn der Lernenden, die einen Teil der Ausbildung in einem anderen Unternehmen absolviert	ausgenommen	-	ausgenommen	-
386	Eine Privatperson beschäftigt eine Reinigungsperson. Ein gemeinnütziges Heim übernimmt die Abrechnung mit den Sozialversicherungen und fakturiert der Privatperson den Lohn und die Arbeitgeberbeiträge Sozialversicherungen, ohne Zuschlag, d. h. exakt den Betrag gemäss Lohnbuchhaltung.				
387	Die Reinigungsperson hat keinen Arbeitsvertrag mit dem gemeinnützigen Heim, nur mit der Privatperson (mündlich oder schriftlich).	Durchlaufsposten	-	Durchlaufsposten	-
388	Die Reinigungsperson hat auch einen Arbeitsvertrag mit dem gemeinnützigen Heim. Dann handelt es sich bei der Reinigung der Wohnung um einen Auftrag zwischen dem Heim und der Privatperson.				

Nr.	Leistung	seit 01.01.2015		seit 01.01.2018	
		Steuer auf Leistung	PSS °	Steuer auf Leistung	PSS °
389	Das Heim stellt die Infrastruktur zur Verfügung (Reinigungsmaterial/-geräte/-maschinen und Reinigungsmittel)	8.0 %	6.1 %	7.7 %	5.9 %
390	Die Reinigungsperson benutzt die Infrastruktur der Privatperson	8.0 %	6.7 %	7.7 %	6.5 %
391	Unterkunft, dauerhaft	ausgenommen	-	ausgenommen	-
392	Unterkunft, einzelne Nächte, Beispiel: Eine Mitarbeiterin des Nachtdienstes verbringt hin und wieder einzelne Nächte im Wohnheim. Dafür wird ihr ein Betrag vom Lohn abgezogen.	3.8 %	2.1 %	3.7 %	2.0 %
393	Unterkunft und Verpflegung als Tagespauschale in Kinderhorten	ausgenommen	-	ausgenommen	-
394	Verpflegung (auch wenn Mitarbeiter mit den Klienten zusammen kocht und anschliessend isst).	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
395	Vorstands-/Stiftungsrats-/Verwaltungsratsstätigkeit in einer anderen Institution. Gem. Art. 18 Abs. 2 lit. J MWSTG muss auf Entschädigungen in Organen wie Verwaltungsrat, Stiftungsrat und Vereinsvorstand keine Mehrwertsteuer abgerechnet werden. Achtung Honorar ist AHV-pflichtig.	Nicht-Entgelt	-	Nicht-Entgelt	-
400	Physiotherapie				
401	ärztlich verordnet	ausgenommen	-	ausgenommen	-
402	nicht ärztlich verordnet	8.0 %	6.1 %	7.7 %	5.9 %
403	Verkauf von Handelswaren	8.0 %	2.1 %	7.7 %	2.0 %
404	Verkauf von selber hergestellten Produkten	8.0 %	3.7 %	7.7 %	3.5 %
408	Postbearbeitung für die Bewohner, auch wenn separat fakturiert	ausgenommen	-	ausgenommen	-
409	Präsenzdienst 24 Std.				
410	Angebot an Mieter von Alterswohnungen, dass sie sich an 365 Tagen pro Jahr während 24 Std. an das Heim wenden können, insbesondere bei gesundheitlichen Problemen, bei separater Verrechnung	8.0 %	6.7 %	7.7 %	6.5 %
411	Privatanteil an Geschäftsfahrzeug, Deklaration im Lohnausweis	8.0 %	2.9 %	7.7 %	2.8 %
412	Produktion und Dienstleistungen	8.0 %	nach Branche	7.7 %	nach Branche
413	Provision Quellensteuer und REKA-Scheck	ausgenommen	-	ausgenommen	-
414	Räumungen von Bewohnerzimmern und Mietwohnungen, siehe "Entsorgung"				
415	Referententätigkeit				
416	Mitarbeiter der Institution hält extern ein Referat. Die Einnahme geht an die Institution, da er in der Zeit den Lohn erhält.	ausgenommen	-	ausgenommen	-
417	Reinigung				
420	Zimmer während dem Aufenthalt, bei separater Verrechnung	8.0 %	6.1 %	7.7 %	5.9 %
421	Zimmer (Pensionsvertrag) bei Todesfall oder Auszug	ausgenommen	-	ausgenommen	-
422	Reisebegleitung, siehe "Begleitung"				
423	Reittherapie	8.0 %	4.4 %	7.7 %	4.3 %
424	Renovationskosten nach Austritt, im Sinne von Schadenersatz	Nicht-Entgelt	-	Nicht-Entgelt	-
425	Reparatur von Hilfsmitteln, die im Eigentum des Bewohners stehen (z.B. Rollstühle, Gehhilfen)	8.0 %	3.7 %	7.7 %	4.3 %
426	Restaurantumsatz	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
427	Schadenersatz	Nicht-Entgelt	-	Nicht-Entgelt	-
428	Schneeräumung	8.0 %	4.4 %	7.7 %	4.3 %

Nr.	Leistung	seit 01.01.2015		seit 01.01.2018	
		Steuer auf Leistung	PSS °	Steuer auf Leistung	PSS °
429	Schul- und Kursgeldrückerstattung	ausgenommen	-	ausgenommen	-
430	Anpassung Standard-Lehrmittel für behinderte (z.B. Sehbehinderung) Schüler	ausgenommen	-	ausgenommen	-
432	Schwimmen, siehe "Baden"				
433	Sekretariatsarbeiten, siehe "Administration"				
434	Sitzwache, als Komfortleistung, d. h. ohne ärztliche Verordnung	8.0 %	6.7 %	7.7 %	6.5 %
435	Spenden				
436	Die Namen/Firmenbezeichnungen werden in Listenform ohne Logo in einem Jahresbericht, einer Hauszeitung aufgeführt. Oder die Listen liegen anlässlich eines Tages der offenen Tür auf den Tischen auf.	Nicht-Entgelt	-	Nicht-Entgelt	-
437	Der Spender lässt im Jahresbericht, einer Hauszeitung oder dergleichen ein Inserat publizieren. Das Entgelt (Spende) ist wesentlich höher als das, was in einer vergleichbaren Publikation eines nicht gemeinnützigen Unternehmens bezahlt werden müsste. Die Firma ist auch in der Spenderliste aufgeführt.	ausgenommen	-	ausgenommen	-
438	Der Spender lässt im Jahresbericht, einer Hauszeitung oder dergleichen ein Inserat publizieren. Die Firma wird nicht in einer Spenderliste aufgeführt bzw. es wird keine solche Liste geführt.	8.0 %	3.7 %	7.7 %	3.5 %
439	Ohne Gegenleistung. Beispiel: Verschiedene Firmen spenden für eine Tombola Naturalien und Geldbeträge.	Nicht-Entgelt	-	Nicht-Entgelt	-
440	Der Spender möchte eine "Rechnung" für die Spende, damit er den Beleg seiner Buchhaltung zur Überweisung des Betrags weitergeben kann. Sofern durch die gemeinnützige Institution tatsächlich keine Gegenleistung erbracht wird, kann die "Rechnung" wie folgt lauten: RECHNUNG Spende im Sinne von Art. 3 Bst. i und Art. 18 Bst. d. MWSTG vom 12. Juni 2009 (Stand am 1. Januar 2011) gemäss Besprechung vom / Ihrem Brief vom.... CHF x'xxx.-- Der Betrag enthält keine Mehrwertsteuer (MWST). (Dieser Zusatz ist wichtig, damit der Spender keinen Vorsteuerabzug vornimmt.)	Nicht-Entgelt	-	Nicht-Entgelt	-
441	Sponsoringeinnahmen (nur bei gemeinnützigen Organisationen)				
442	Beispiel 1: Ein Unternehmen leistet einen Geldbetrag an die Tombola eines gemeinnützigen Heims und ist am Anlass mit einem eigenen Werbestand und eigenem Personal vor Ort. Beispiel 2: Sponsorlauf für das Heim	Spenden	-	Spenden	-
443	Sportanlagen wie Schwimmbad, Gymnastikraum				
444	Einzeleintritte	8.0 %	3.7 %	7.7 %	3.5 %
445	Fitnesscenter, siehe "Fitnesscenter"				
446	Vermietung für die alleinige Benutzung durch die Mieter	ausgenommen	-	ausgenommen	-
447	Spirituosen, siehe "Handelswaren"				
448	Subventionen	Nicht-Entgelt	-	Nicht-Entgelt	-
449	Tagesaufenthalter (Teilnahme Aktivitäten, Verpflegung, evtl. inkl. Zimmer zum Ausruhen)	ausgenommen	-	ausgenommen	-
450	Take away				
451	Alkoholische Getränke	8.0 %	1.3 %	7.7 %	1.2 %

Nr.	Leistung	seit 01.01.2015		seit 01.01.2018	
		Steuer auf Leistung	PSS °	Steuer auf Leistung	PSS °
452	Esswaren und alkoholfreie Getränke, ohne Konsumationsmöglichkeit	2.5 %	0.6 %	2.5 %	0.6 %
453	Esswaren und alle Getränke, mit Konsumationsmöglichkeit	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
454	Taxe, siehe "Pensionstaxe"				
455	Technischer Dienst				
456	Leistungen inkl. verwendetes Material. Es ist nicht gestattet, Material separat zu verrechnen und damit mit einem tieferen Pauschalsteuersatz abzurechnen.	8.0 %	6.1 %	7.7 %	5.9 %
462	Telefon				
463	Bareinnahmen	8.0 %	0.6 %	7.7 %	0.6 %
464	Einnahmen aus Telefonautomaten	8.0 %	0.6 %	7.7 %	0.6 %
465	Bewohnerzimmer (Heim)				
466	Telefonanschluss	ausgenommen	-	ausgenommen	-
467	Gesprächsgebühren	ausgenommen	-	ausgenommen	-
468	Wohnen mit Service, Alterssiedlung und ähnliches				
469	Unterstützung beim Führen von Telefongesprächen, siehe "Betreuung / nicht-krankenkassenpflichtige Tätigkeiten"				
470	Installation und Instruktion der Mieter	8.0 %	3.7 %	7.7 %	3.5 %
471	Telefonanschluss, monatliche Gebühr, mit oder ohne Zuschlag (= Nebenleistung zur Miete)	ausgenommen	-	ausgenommen	-
472	Vermietung Telefonapparate zum gleichen Preis, wie von Telefongesellschaft dem Heim verrechnet	8.0 %	0.1 %	7.7 %	0.1 %
473	Vermietung Telefonapparate mit Zuschlag	8.0 %	2.9 %	7.7 %	2.8 %
474	Gesprächsgebühren mit Zuschlag	8.0 %	0.6 %	7.7 %	0.6 %
475	Gesprächsgebühren ohne Zuschlag	8.0 %	0.1 %	7.7 %	0.1 %
476	Tier der Institution wird geschlachtet (der Metzger stellt für seine Dienstleistung der Institution eine Rechnung), das Fleisch wird von der Institution verkauft (z.B. an Mitarbeiter) Urproduktion	2.5 %	0.1 %	0.0 %	0.0 %
477	Tierpflege Pflege der Haustiere von HeimbewohnerInnen gegen Verrechnung an die BewohnerInnen	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
478	Toilettenartikel	8.0 %	2.1 %	7.7 %	2.0 %
479	Transport Bewohner				
480	mit Bus/Spezialfahrzeug als Taxidienst	8.0 %	4.4 %	7.7 %	4.3 %
481	mit PW als Taxidienst (Chauffeur: Mitarbeiter oder freiwilliger Mitarbeiter)	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
482	Transport psychisch kranker, geistig oder körperlich behinderter Personen vom Wohnort zum Heim/Tagesheim/Tagesstätte, sofern Kosten im Pensions-/Betreuungspreis eingeschlossen.	ausgenommen	-	ausgenommen	-
483	mit Spezialfahrzeugen, weil nur so transportierbar, unabhängig davon, ob Transport durch Institution selber vorgenommen wird oder durch Dritte: Zahler Bewohner, Angehörige oder Versicherung	ausgenommen	-	ausgenommen	-
484	mit Spezialfahrzeugen, weil nur so transportierbar, unabhängig davon, ob Transport durch Institution selber vorgenommen wird oder durch Dritte: Zahler Gemeinde, Kanton oder Bund	Nicht-Entgelt	-	Nicht-Entgelt	-
485	Zeitaufwand Chauffeur und km-Entschädigung werden separat verrechnet: hat keinen Einfluss auf die Steuerpflicht/Steuersätze. Das vorgenannte gilt sowohl für den Zeitaufwand Chauffeur als auch für die gefahrenen km.	wie oben	wie oben	wie oben	wie oben
486	Transport Gegenstände				
487	mit Hilfe von Fahrrädern, Mofas oder Motorrädern erbracht	8.0 %	6.1 %	7.7 %	5.9 %

Nr.	Leistung	seit 01.01.2015		seit 01.01.2018	
		Steuer auf Leistung	PSS °	Steuer auf Leistung	PSS °
488	Paketkurier	8.0 %	6.1 % oder 4.4%	7.7 %	5.9 % oder 4.3%
489	soweit nicht anderswo genannt	8.0 %	4.4 %	7.7 %	4.3 %
490	Turnen				
491	für interne	ausgenommen	-	ausgenommen	-
492	für Externe	8.0 %	4.4 %	7.7 %	4.3 %
493	Einnahmen aus Vermietung des Gymnastikraumes (niemand anders als der Mietende hat während einer bestimmten Zeit Zutritt zum Gymnastikraum)	ausgenommen	-	ausgenommen	-
494	siehe auch "Fitnesscenter"				
495	Überwachung				
496	Wenn Bewohner sich nicht bis zu einer bestimmten Zeit in einer vereinbarten Form meldet, sucht Heimpersonal den Bewohner in seiner Wohnung auf.				
497	Monatspauschale für entsprechenden Bereitschaftsdienst	8.0 %	6.1 %	7.7 %	5.9 %
498	Pauschale pro Einsatz oder Verrechnung des effektiven Zeitaufwands eines Einsatzes	8.0 %	6.1 %	7.7 %	5.9 %
499	Umtriebsentschädigung bei Nichterscheinung (nach Anmeldung neuer Bewohner)	8.0 %	6.1 %	7.7 %	5.9 %
500	Veranstaltungen, hausintern, Eintrittspreis	ausgenommen	-	ausgenommen	-
501	Verkäufe an Personal und Dritte				
502	siehe "Handelswaren"				
503	Verkauf von Betriebsmitteln (Betriebsbus, bis anhin durch Heim für steuerbare Fahrten genutzt, wird als Occasion weiterverkauft)	8.0 %	4.4 %	7.7 %	4.3 %
504	Verkauf von Betriebsmitteln (Betriebsbus, bis anhin durch Heim für ausgenommene Fahrten genutzt, wird als Occasion weiterverkauft)	ausgenommen	-	ausgenommen	-
505	Verkauf von Betriebsmitteln (Auto Geschäftsleiter, bis anhin durch ihn für Geschäfts- und Privatfahrten benutzt, wird als Occasion weiterverkauft)	8.0 %	4.4 %	7.7 %	4.3 %
506	Gemüse, Obst, Eier, Milch, Blumen zum selber Schneiden, Honig: wenn zugekauft (= Handel)	2.5 %	0.6 %	2.5 %	0.6 %
507	Gemüse, Obst, Eier, Milch, Blumen zum selber Schneiden, Honig: aus eigenem Betrieb	ausgenommen	-	ausgenommen	-
508	Holz, von eigenen Bäumen, auch wenn gehäckselt	ausgenommen	-	ausgenommen	-
509	Holz, wenn zugekauft	8.0 %	2.9 %	7.7 %	2.8 %
510	Weiterverrechnung von mehrwertsteuerbelastenden Fremdleistungen ohne Zuschlag, siehe auch "Barauslagen"	8.0 %	0.1 %	7.7 %	0.1 %
511	Sirup, Apfelringli, Konfitüre, Käse, Joghurt, Blumensträusse, Adventsschmuck, die aus Produkten aus dem eigenen Garten bzw. Betrieb hergestellt werden und sofern nicht auch zugekaufte Waren darin enthalten sind	ausgenommen	-	ausgenommen	-
512	Zugekaufte Produkte, die zu Sirup, Apfelringli, Konfitüre, Käse, Joghurt, Blumensträusse, Adventsschmuck und dergleichen verarbeitet werden	2.5 %	0.1 %	2.5 %	0.1 %
513	selber verarbeitete Produkte von Landwirtschafts-, Fortwirtschafts- und Gärtnereibetrieben, wie sie typischerweise in Institutionen für Menschen mit Behinderungen vorkommen: es gelten separate Bestimmungen. Siehe MWST-Branchen-Info 01 oder nehmen Sie mit uns Kontakt auf.	individuell	individ.	individuell	individ.
514	Vieh aus eigenem Betrieb	ausgenommen	-	ausgenommen	-
515	Vermietung, siehe auch "Mietzinsersatz"				

Nr.	Leistung	seit 01.01.2015		seit 01.01.2018	
		Steuer auf Leistung	PSS °	Steuer auf Leistung	PSS °
516	Fahrzeuge an Dritte	8.0 %	2.9 %	7.7 %	2.8 %
517	Geschirr, zum externen Gebrauch, ohne Serviceleistung	8.0 %	2.9 %	7.7 %	2.8 %
518	GPS-Geräte an weglaufgefährdete Bewohner	8.0 %	2.9 %	7.7 %	2.8 %
519	Hilfsmittel an				
520	Heimbewohner	ausgenommen	-	ausgenommen	-
521	Dritte	8.0 %	2.9 %	7.7 %	2.8 %
522	Kühlfächer an				
523	Heimbewohner	ausgenommen	-	ausgenommen	-
524	Dritte	8.0 %	2.9 %	7.7 %	2.8 %
525	Lagerplatz (z.B. für Mobilien von Bewohnern) Lagerung	8.0 %	5.2 %	7.7 %	4.3 %
526	Lagerplatz Nutzungsrecht (inkl. Infrastruktur)	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
527	Marktstand, siehe "Markt"				
528	Pferdeboxen im landw. Betrieb (reine Vermietung)	ausgenommen	-	ausgenommen	-
529	Pferdeboxen im landw. Betrieb (Pferdepension)	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
530	Rollstühle, Mieterträge von Heimbewohnern	ausgenommen	-	ausgenommen	-
531	Rollstühle, Mieterträge von Dritten, siehe "Sanitätsmaterial"				
532	Sanitätsmaterial: Vermietung von Gehhilfen, Rollstühlen, Badehilfen usw. an Dritte	8.0 %	2.9 %	7.7 %	2.8 %
533	Schränke, abschliessbar, ausserhalb des Zimmers, für HeimbewohnerInnen	ausgenommen	-	ausgenommen	-
534	TV-Gerät Vermietung	8.0 %	2.9 %	7.7 %	2.8 %
535	Vermieten von Sälen und Räumen für Schulungen, Tagungen und Konferenzen, sofern bei einer Hilfsorganisation, einer sozialtätigen oder karitativen Einrichtung die Umsätze aus dem Hotel- und Gastgewerbe weniger als 10 % des Gesamtumsatzes ausmachen. Gilt auch für gemeinnützige Alters- und Pflegeheime	ausgenommen	-	ausgenommen	-
536	Saal, die Vermietung des Geschirrs und die Reinigung werden pauschal in Rechnung gestellt	ausgenommen	-	ausgenommen	-
537	Vermietung des Geschirrs wird separat in Rechnung gestellt	8.0 %	2.9 %	7.7 %	2.8 %
538	Reinigung wird separat in Rechnung gestellt	8.0 %	6.1 %	7.7 %	5.9 %
539	Vermieten von Sälen und Räumen für Schulungen, Tagungen und Konferenzen, sofern bei einer Hilfsorganisation, einer sozialtätigen oder karitativen Einrichtung die Umsätze aus dem Hotel- und Gastgewerbe mehr als 10 % des Gesamtumsatzes ausmachen. Gilt auch für gemeinnützige Alters- und Pflegeheime	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
540	Wird ein Raum inkl. Kaffee und Mineralwasser zu einem Pauschalpreis verrechnet und sind die 10% (siehe oben) nicht überschritten und betragen die gastgewerblichen Umsätze (Getränke usw.) mehr als 30 % vom Pauschalbetrag, so ist der ganze Betrag zum Normalsatz zu versteuern.	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
541	Verpackungsarbeiten in Institutionen für Menschen mit Behinderung etc.	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
542	Verpflegung, siehe "Mahlzeiten"				
543	Versandarbeiten in Institutionen für Menschen mit Behinderung etc.	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
544	Versicherung				
545	Heim schliesst Haushalt-/Hausrat-Versicherung ab und verrechnet die Prämie den Heimbewohnern.	ausgenommen	-	ausgenommen	-
546	Warmwasser-Verkauf aufs Bewohnerzimmer z.B. für Tee, Fertigsuppe usw; zur Einnahme	2.5 %	0.6 %	2.5 %	0.6 %
547	Wäsche				

Nr.	Leistung	seit 01.01.2015		seit 01.01.2018	
		Steuer auf Leistung	PSS °	Steuer auf Leistung	PSS °
548	Näharbeiten, bei separater Verrechnung	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
549	Nämelen - Wäsche mit Bewohner-Name versehen, sofern separat fakturiert	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
550	Wäschebesorgung (Waschen und Flicker) während dem Aufenthalt, bei separater Verrechnung	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
551	Wäschebesorgung bei Todesfall oder Auszug	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
552	Wäschebesorgung in Alterswohnungen (Mietvertrag)	8.0 %	5.2 %	7.7 %	5.1 %
553	Waschmaschinen Einnahmen aus Münzautomat für Bewohnerwäsche, Personalzimmer etc.	8.0 %	2.9 %	7.7 %	3.5 %
554	Waschmaschinen Einnahmen aus Münzautomaten verbunden mit Wohnungsmietvertrag	8.0 %	2.9 %	7.7 %	3.5 %
555	Wasserlieferung an Dritte (auch Warmwasser) in Leitungen	2.5 %	0.1 %	2.5 %	0.1 %
556	Wein Handel	8.0 %	1.3 %	7.7 %	1.2 %
557	Werkstatt: Mehrkosten für spezielles Material (welche dem Klienten weiterverrechnet werden)	8.0 %	3.7 %	7.7 %	3.5 %
563	Wohnungsräumungen inkl. Entsorgung durch IVSE-Unternehmen, Rechnung an Dritte	8.0 %	3.7 %	7.7 %	4.3 %
564	Zimmerservice (unabhängig ob aus Komfortgründen oder notwendig)	8.0 %	6.1 %	7.7 %	5.9 %
565	Zinseinnahmen, gilt nur für Unternehmen, die nach effektiver Methode abrechnen:				
566	Wenn sie mehr als CHF 10'000.-- pro Jahr betragen UND mehr als 5 % des Gesamtumsatzes ausmachen, muss die Vorsteuer korrigiert werden.	ausgenommen	-	ausgenommen	-
567	Zurverfügungstellen von Personal, siehe "Personal" "Ausleihe"				