

Modulbezeichnung: Banken und Versicherungen											
Modulkürzel											
Studiengang und Studienrichtung	DAS Mehrwertsteuer-Expertin/Experte CAS MWST Banken und Versicherungen										
Rechtliche Grundlagen	Rahmenstudienordnung für Nachdiplomstudien der Zürcher Fachhochschule vom 22. November 2005, Rahmenstudienordnung für Diplom- und Zertifikatslehrgänge an der ZHAW vom 1. August 2008; Studienordnung für den Zertifikatslehrgang mit Diploma of Advanced Studies (DAS) in Mehrwertsteuer-Expertin/Experte vom 17. Dezember 2015; Studienordnung für den Zertifikatslehrgang mit Certificate of Advanced Studies (CAS) in MWST Banken und Versicherungen vom 17. Dezember 2015,										
Modulkategorie	<table border="0"> <tr> <td>Modultyp WB</td> <td>Modullevel</td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/> Core Module</td> <td><input type="checkbox"/> Basic</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> Related Module</td> <td><input type="checkbox"/> Intermediate</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> Minor Module</td> <td><input type="checkbox"/> Advanced</td> </tr> <tr> <td></td> <td><input checked="" type="checkbox"/> Specialized</td> </tr> </table>	Modultyp WB	Modullevel	<input checked="" type="checkbox"/> Core Module	<input type="checkbox"/> Basic	<input type="checkbox"/> Related Module	<input type="checkbox"/> Intermediate	<input type="checkbox"/> Minor Module	<input type="checkbox"/> Advanced		<input checked="" type="checkbox"/> Specialized
Modultyp WB	Modullevel										
<input checked="" type="checkbox"/> Core Module	<input type="checkbox"/> Basic										
<input type="checkbox"/> Related Module	<input type="checkbox"/> Intermediate										
<input type="checkbox"/> Minor Module	<input type="checkbox"/> Advanced										
	<input checked="" type="checkbox"/> Specialized										
ECTS	6										
Verantwortliche OE	Fachstelle Unternehmens- und Steuerrecht										
Modulverantwortung	Dr. Lothar Jansen, janl										
Modulverantwortung Stellvertretung	Dr. Jens Hanebrink, hanj										
Erforderliche Vorkenntnisse	Vorkenntnisse im Bereich Mehrwertsteuer										
Studiengangziele (durch das Modul betroffene)											
Beiträge des Modules an die Studiengangziele	Systematische und fall- und praxisbezogene Vertiefung des Mehrwertsteuerwissens für den Bereich des Banken- und Versicherungsgewerbes.										
Richtziel des Modules											
Lerninhalte des Modules	<p>Banken</p> <ul style="list-style-type: none"> - Bankenumsätze <ul style="list-style-type: none"> - Vermittlungsbegriff - Kreditgeschäft, Bürgschaften und andere Sicherheiten - Einlagengeschäft - Kontokorrent - Zahlungs- und Überweisungsverkehr, gesetzliche Zahlungsmittel (inkl. bitcoin) - Wertpapiergeschäft (inkl. All in Fees Problematik, Handel), Edelmetall, Offshore Gesellschaften, Domizilgesellschaften evtl. Elektronische Leistungen ↔ EU) - Vorsteuerkürzung <ul style="list-style-type: none"> - Bankenpauschale - Privatanteil Geschäftsfahrzeuge - Kantinenverpflegung - Eigenverbrauch evtl. nahestehende Personen - Gruppenbesteuerung <ul style="list-style-type: none"> - Umfang, Wirkung, Grenzen - Admin.; Vergleich MWST Gruppe zu gewissen EU Länder - Umstrukturierungen <ul style="list-style-type: none"> - Kauf, Verkauf von UG und Teams - Asset Deal, Share Deal - Ab- und Aufspaltungen, Absorption - Unternehmensstrukturen <ul style="list-style-type: none"> - Stammhaus - Niederlassungen / Betriebsstätten - Holdingstrukturen, Leistungen innerhalb Konzern (Konzernumlagen, Weiterverrechnungen, Entsendungen). - Kollektive Kapitalanlagen <ul style="list-style-type: none"> - Abgrenzungsmerkmale und ihre Bedeutung für die Mehrwertsteuer - inländische kollektive Kapitalanlagen - kollektive Kapitalanlagen ausländischen Rechts 										

	<ul style="list-style-type: none"> - Subjektive Steuerpflicht kollektiver Kapitalanlagen gemäss KAG (insbesondere kollektive Kapitalanlagen mit Grundbesitz) - Mehrwertsteuerliche Beurteilung der Leistungen an kollektive Kapitalanlagen (inländische und ausländische) <ul style="list-style-type: none"> - Leistungen nach Art. 21 Abs. 2 Ziff. 19 lit. f MWSTG <ul style="list-style-type: none"> - Verwaltung - Vertrieb - Handlungen nach Art. 3 Abs. 2 KAG - Leistungen nach Art. 21 Abs. 2 Ziff. 19 lit. e MWSTG (Vermittlung vs. Vertrieb) - Leistungen ausserhalb des Anwendungsbereichs der Steuerausnahmen von Art. 21 Abs. 2 Ziff. 19 lit. e und f MWSTG <p>Versicherungen</p> <ul style="list-style-type: none"> - Systematik (z.B. Leistungskombination, Steuerbefreiungen) und Begriffe (z.B. Versicherungsumsatz, Versicherungsvertreter/-makler,) mit Relevanz für den Versicherungsbereich - Systematische und fallbezogene Vermittlung der mehrwertsteuerlichen Fragestellungen im Zusammenhang mit: <ol style="list-style-type: none"> a) Versicherungsumsätzen b) Neben- und Vorleistungen c) Outsourcing von Funktionen bei Versicherungen d) Holding im Versicherungskonzern e) Umstrukturierungen
Feinziele des Modules (kompetenzorientierte Lernziele)	<p>Wissen und Verstehen</p> <ul style="list-style-type: none"> • Die Absolventinnen und Absolventen mit mehrwertsteuerlichen Vorkenntnissen erhalten spezialisiertes, branchenspezifisches Mehrwertsteuerwissen auf Hochschulniveau. <p>Anwenden von Wissen und Verstehen</p> <ul style="list-style-type: none"> • Die Absolventinnen und Absolventen sind in der Lage mit dem spezialisierten, Mehrwertsteuerwissen unternehmensinterne oder in der Beratung auftretende mehrwertsteuerrelevante Sachverhalte zu erkennen, zu evaluieren und entsprechend zu handeln. • Die Absolventinnen und Absolventen können sich und ihre Mehrwertsteuer-Funktion unternehmensintern und –extern richtig organisieren und positionieren bzw. sich als Berater richtig aufstellen. • Die Absolventinnen und Absolventen werden mit den branchenspezifischen, faktischen Problemen im Zusammenhang mit diversen Kapitalanlageformen und Bankdienstleistungen sowie im Bereich des Versicherungswesens vertraut gemacht. <p>Urteilen</p> <ul style="list-style-type: none"> • Die Absolventinnen und Absolventen sind in der Lage branchenspezifische komplexe Sachverhalte mehrwertsteuerlich zu analysieren, zu beurteilen und theoretisch fundiert zu begründen. <p>Kommunikative Fertigkeiten</p> <ul style="list-style-type: none"> • Die Absolventinnen und Absolventen sind in der Lage mit den branchenspezifischen mehrwertsteuerlichen Begriffen und den mehrwertsteuerlichen Strukturen im Unternehmens- und Beratungsalltag kommunikativ zu arbeiten, insbesondere im Kontext mit internen und externen Steuerberatern, Treuhändern und Steuerexperten. <p>Selbstlernfähigkeit</p> <ul style="list-style-type: none"> • Die Absolventinnen und Absolventen können auf der Grundlage dieses Moduls sich selbstständig – mittels einschlägiger Fach-, Kommentarliteratur und Rechtsprechung – in der Mehrwertsteuer weiterentwickeln.
Verknüpfung zu anderen Modulen	Das Modul weist eine Verknüpfung zu folgendem/folgenden Modul(en) auf: Modul: Mehrwertsteuerliche Grundlagen
Unterrichtsmethode	<p>Kontaktstudium</p> <ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> Vorlesung <input type="checkbox"/> Lehrgespräch <input type="checkbox"/> Übung <input checked="" type="checkbox"/> Diskussion <input type="checkbox"/> Präsentation <input type="checkbox"/> Gruppenarbeit <input checked="" type="checkbox"/> Fallstudien <input checked="" type="checkbox"/> Literaturstudium <input type="checkbox"/> Simulation <input type="checkbox"/> Weitere:

Präsenzverpflichtung im Kontaktstudium			
Unterrichtsgliederung	Kontaktstudium (1 Lektion à 45 Min. = 1 h workload)	Begleitetes Selbststudium (1 Lektion à 45 Min. = 1 h workload)	Autonomes Selbststudium (1 Lektion à 45 Min. = 1 h workload)
Total	60 h	0 h	90 h
Leistungsnachweise	Art	Anzahl	Dauer(Min)
	<input checked="" type="checkbox"/> Schriftliche Prüfung(en)	1	60
	<input type="checkbox"/> Mündliche Prüfung(en)		
	<input type="checkbox"/> Referat/mündliche Präsentation(en)		
	<input type="checkbox"/> Schriftliche Arbeit(en)		
	<input type="checkbox"/> Andere:		
	Art	Gewichtung	Form
	Schriftliche Prüfung(en)		<input type="checkbox"/> open book <input type="checkbox"/> Spezifizierte Unterlagen <input checked="" type="checkbox"/> closed book
	Mündliche Prüfung(en)		
	Referat/mündliche Präsentation(en)		
	Schriftliche Arbeit(en)		
	Andere:		
	Hilfsmittel (gemäss Merkblatt Hilfsmittel SML Intranet Prüfungen/Zeugnisse)		
	<input checked="" type="checkbox"/> freie Wahl des TR <input type="checkbox"/> ZHAW TR <input type="checkbox"/> nicht programmierbarer TR <input type="checkbox"/> Diktionär <input type="checkbox"/> andere:		
Unterrichts- und Prüfungssprache	<input checked="" type="checkbox"/> Deutsch <input type="checkbox"/> Englisch		
Unterrichtsunterlagen	<input checked="" type="checkbox"/> Folienskript <input type="checkbox"/> Skript <input type="checkbox"/> Elektronische Hilfsmittel <input type="checkbox"/> andere:		
Pflichtliteratur	<ul style="list-style-type: none"> - MWST-Branchen-Info (MBI) 14 „Finanzbereich“ - MWST-Branchen-Info (MBI) 15 „Vorsteuerpauschale für Banken“ - MWST-Branchen-Info (MBI) 16 „Versicherungen“ - MWST-Info (MI) 03, „Gruppenbesteuerung“ - MWST-Info (MI) 09, „Vorsteuerabzug und Vorsteuerkorrekturen“ 		
Ergänzende Literatur	<ul style="list-style-type: none"> - Das MehrwertSteuer-Gesetz – Handbuch für die Praxis, Benno Frei, 5. Aufl. 2012. - Geiger, Felix/ Schluckebier, Regine, Schweizerisches Bundesgesetz über die Mehrwertsteuer (Kommentar), Zürich, 2012. - Zweifel, Martin/ Beusch, Michael/ Glauser, Pierre-Marie / Robinson, Philip, Bundesgesetz über die Mehrwertsteuer, Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, Basel, 2015. - Diverse Fachartikel (Hinweis des externen Dozenten) - BGE's und diverse kantonale Gerichtsentscheide (Hinweis des externen Dozierenden) 		
Bemerkungen			