

# Mehrwertsteuer-Umstellung 2010 - 2011

Für die Umstellung auf die neuen MWST-Sätze ist folgendes zu beachten:

Wenn im 2010 bereits mit Steuersätzen von 2011 gearbeitet wird (Up-Abos, Zeitungs-Abos), oder im 2011 Steuersätze von 2010 verwendet werden (Gutschriften, Abzüge), dann müssen die Steuersätze neue Codes erhalten.

Denken Sie daran, massgebend für den anzuwendenden MWST-Satz ist das Datum der Leistungserbringung und nicht das Rechnungs- oder das Zahlungsdatum. Wird ein Teil der Leistung im 2010 erbracht und der andere Teil im 2011, so sind die beiden Leistungen separat auszuweisen, mit den zugehörigen Steuersätzen. Die ESTV lässt zu, dass beide Positionen auf der gleichen Rechnung aufgeführt werden.

Es ist möglich, die bestehenden SteuerCodes mit den neuen Sätzen zu überschreiben. Zu beachten ist dabei, dass danach nur noch mit den neuen Sätzen gearbeitet werden kann. Stellen Sie vorher sicher, dass es keine Leistungen mehr zu verrechnen sind für 2010. Die Preisanpassungen für Artikel und Dienstleistungen müssen über die erweiterte Artikelpflege im Modul Lagerverwaltung getätigt werden.

## Beispiel einer Umsatzsteuertabelle

Umsatzsteuersätze und Konten								
Code	Satz	Belegtext	UmsSt	Ertrag	Minderung	Versand	Rabatt	Zuordnung
00	7.60	Umsatzsteuer 7.6%	2200	3200	3900	3207	3900	200.300.
01	2.40	Umsatzsteuer 2.4%	2200	3200	3900	3207	3900	200.310.
02	3.60	Beherbergung 3.6%	2200	3200	3900	3207	3900	200.340.
03	0.00	Materialexport 0%	2200	3400	3900	3207	3900	200.220.
04	0.00	Leistungen im Ausland 0%	2200	3200	3900	3207	3900	200.221.
05	0.00	VOC-Abgaben	2200	3407	3900	3207	3900	200.220.
06	7.60	vRG-Abgaben	2200	3407	3290	3207	3900	200.300.
07	8.00	Umsatzsteuer 8 %	2200	3200	3900	3207	3900	200.301.
08	2.50	Umsatzsteuer 2.5%	2200	3200	3900	3207	3900	200.311.
09	3.80	Beherbergung 3.8%	2200	3200	3900	3207	3900	200.341.
10								

## Beispiel einer Vorsteuertabelle

Vorsteuersätze und Konten						
Code	Satz	Text	VorSt	Aufwand	Minderung	N Zuordnung
00	7.60	Material- und Dienstleistungsaufwand	1170	4200	4900	<input type="checkbox"/> 400.
01	7.60	Investitionen/übrig. Betriebsaufwand	1171	6540	4900	<input type="checkbox"/> 405.
02	2.40	Handelswareneinkauf	1170	4200	4900	<input type="checkbox"/> 400.
03	2.40	Investitionen/übrig. Betriebsaufwand	1171	6540	4900	<input type="checkbox"/> 405.
04	0.00	Handelswareneinkauf	1170	4200	4900	<input type="checkbox"/>
05	0.00	Investitionen/übrig. Betriebsaufwand	1171	6540	4900	<input type="checkbox"/>
06	3.60	Leistungen Beherbergung	1170	6640	4900	<input type="checkbox"/> 405.
07	7.60	Dienstleistungen aus dem Ausland	1170	4400	4900	<input type="checkbox"/> 380.
08	8.00	Material- und Dienstleistungsaufwand	1170	4200	4900	<input type="checkbox"/> 400.
09	8.00	Investitionen/übrig. Betriebsaufwand	1171	6540	4900	<input type="checkbox"/> 405.
10	2.50	Handelswareneinkauf	1170	4200	4900	<input type="checkbox"/> 400.
11	2.50	Investitionen/übrig. Betriebsaufwand	1171	6540	4900	<input type="checkbox"/> 405.
12	3.80	Leistungen Beherbergung	1170	6640	4900	<input type="checkbox"/> 405.
13	8.00	Dienstleistungen aus dem Ausland	1170	4400	4900	<input type="checkbox"/> 380.

## Beispiel einer Erwerbsteuertabelle

Einfuhr-/Erwerbssteuersätze und Konten							
C	Satz	Belegtext	E.-St.	VorSt.	Aufwand	Minder.	Zuordnung
A	7.60	Einfuhrsteuer 7.6%	2200	1170	4400	4900	380.400.
B	8.00	Einfuhrsteuer 8%	2200	1170	4400	4900	381.400.

Für die Umstellung der SteuerCodes und die Neuberechnung der Artikel und Dienstleistungen, sowie eventuellen Eintragungen in den Debitorendaten können Sie die Umstellung MWST in den Betriebswirtschaftsparametern verwenden. Stellen Sie sicher, dass Sie die Debitorenrechnungen für 2010 vorgängig erfasst haben. Sollten Sie nachträglich noch Rechnungen ins Vorjahr erstellen müssen, so beachten Sie, dass Sie den MWST-Code in den Belegpositionen ändern.

## Umstellung MWST

Betriebswirtschaft		
Fibu-Schnittstelle	Hauptmenu	Hauptmenu
Kontendefinition	MwSt-Parameter	MwSt-Parameter
<b>Mehrwertsteuer</b>	(1) Umsatzsteuersätze	Umstellung MwSt
Zahlungskonditionen	(2) Vorsteuersätze	(1) Umsatzsteuer
Moduleinstellungen	(3) Einfuhr-/Erwerbsteuersätze	(2) Vorsteuer
Fremdwährungen	(4) Mehrwertsteuer-Abrechnung	(3) Offene Posten
Jahresabschluss	(5) Umstellung MwSt	

Mit der Funktion Umstellung MWST können Sie die MWST-Codes, welcher zum Beispiel beim Artikel hinterlegt wurden, durch einen neuen Code ersetzen.

## Umstellung Umsatzsteuer

Bei der Auswahl Umsatzsteuer schlägt Ihnen das System zuerst die Tabelle B (Artikel) vor. Geben Sie den umzustellenden Code ein bei alt und bei neu den neu zu verwendenden Code.

MWSt-Codes konvertieren		MwSt-Codes																																									
<b>Tabelle</b> B (B, D, M) <div> <div>alt</div> <div>neu</div> </div> <div> <div>00</div> <div>07</div> </div> <div> <div>01</div> <div>08</div> </div> <div> <div></div> <div></div> </div> <div> <div></div> <div></div> </div> <div> <div></div> <div></div> </div> <div> <div></div> <div></div> </div> <div> <input checked="" type="radio"/> Netto -&gt; Brutto  <input type="radio"/> Brutto -&gt; Netto  Rundung 2 </div>		<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cd</th> <th>Satz</th> <th>Text</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>00</td><td>7.60</td><td>Umsatzsteuer 7.6%</td></tr> <tr><td>01</td><td>2.40</td><td>Umsatzsteuer 2.4%</td></tr> <tr><td>02</td><td>3.60</td><td>Beherbergung 3.6%</td></tr> <tr><td>03</td><td>0.00</td><td>Materialexport 0%</td></tr> <tr><td>04</td><td>0.00</td><td>Leistungen im Ausland 0%</td></tr> <tr><td>05</td><td>0.00</td><td>VOC-Abgaben</td></tr> <tr><td>06</td><td>7.60</td><td>vRG-Abgaben</td></tr> <tr><td>07</td><td>8.00</td><td>Umsatzsteuer 8 %</td></tr> <tr><td>08</td><td>2.50</td><td>Umsatzsteuer 2.5%</td></tr> <tr><td>09</td><td>3.80</td><td>Beherbergung 3.8%</td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table>			Cd	Satz	Text	00	7.60	Umsatzsteuer 7.6%	01	2.40	Umsatzsteuer 2.4%	02	3.60	Beherbergung 3.6%	03	0.00	Materialexport 0%	04	0.00	Leistungen im Ausland 0%	05	0.00	VOC-Abgaben	06	7.60	vRG-Abgaben	07	8.00	Umsatzsteuer 8 %	08	2.50	Umsatzsteuer 2.5%	09	3.80	Beherbergung 3.8%						
Cd	Satz	Text																																									
00	7.60	Umsatzsteuer 7.6%																																									
01	2.40	Umsatzsteuer 2.4%																																									
02	3.60	Beherbergung 3.6%																																									
03	0.00	Materialexport 0%																																									
04	0.00	Leistungen im Ausland 0%																																									
05	0.00	VOC-Abgaben																																									
06	7.60	vRG-Abgaben																																									
07	8.00	Umsatzsteuer 8 %																																									
08	2.50	Umsatzsteuer 2.5%																																									
09	3.80	Beherbergung 3.8%																																									

Soll das System den Bruttopreis ändern, so wählen Sie die Auswahl Netto → Brutto. Wollen Sie die Beträge auf 5 Rp. runden, so geben Sie die 2. Diese Eingaben sind analog Grunddaten Lager.

Das System ersetzt danach im Artikel die MWST-Codes und rechnet die neuen Brutto-Verkaufspreise. Das gleiche Vorgehen gilt für Dienstleistungen (M) und Debitorendaten (D).

## Umstellung Vorsteuer

Die SteuerCodes müssen nur geändert werden, wenn Sie mit dem Modul Einkauf arbeiten. Das Vorgehen ist gleich wie bei der Umsatzsteuer.

**Vorst.-Codes konvertieren**

Tabelle  (nur S)

alt

neu

☒ Netto -> Brutto

☐ Brutto -> Netto

Rundung

**MwSt-Codes**

Cd	Satz	Text
00	7.60	Material- und Dienstleistungsaufwand
01	7.60	Investitionen/übrig. Betriebsaufwand
02	2.40	Handelswareneinkauf
03	2.40	Investitionen/übrig. Betriebsaufwand
04	0.00	Handelswareneinkauf
05	0.00	Investitionen/übrig. Betriebsaufwand
06	3.60	Leistungen Beherbergung
07	7.60	Dienstleistungen aus dem Ausland
08	8.00	Material- und Dienstleistungsaufwand
09	8.00	Investitionen/übrig. Betriebsaufwand
10	2.50	Handelswareneinkauf
11	2.50	Investitionen/übrig. Betriebsaufwand
12	3.80	Leistungen Beherbergung
13	8.00	Dienstleistungen aus dem Ausland

## Umsatzabstimmung

Das neue Mehrwertsteuergesetz verlangt, dass steuerpflichtige Unternehmen am Ende des Kalenderjahres eine Umsatzabstimmung vorzunehmen haben. Die Steuerbehörde verlangt, dass die Steuerabrechnung des betroffenen Kalenderjahrs mit dem Jahresabschluss in Übereinstimmung gebracht wird. Allfällige Fehler müssen nach Ablauf von 180 Tagen ab Ende Geschäftsjahr korrigiert werden. Eine fehlende Umsatzabstimmung oder die Nichtvornahme einer Korrektur aufgrund einer Umsatzabstimmung kann ein Strafverfahren nach sich ziehen.

Das heisst, dass nebst den quartalsmässigen Mehrwertsteuerabrechnungen eine Abrechnung über das ganze Jahr erstellt werden muss (Fibu-Abrechnung).

Eine mögliche Hilfestellung finden Sie unter *Mehrwertsteuer-Abrechnung, weitere Abrechnungen, Kontroll-Listen*.

### Kontrolle der Steuercodeverteilung pro Konto im Hauptbuch

Selektion Konten.Kontonummer: 0 - z

Konto	Bezeichnung	Steuerkonto	Cd	Satz	Betrag	Steuer
3200	Ertrag Handel	2200	00	7.60	12'538.45	953.00
3290	Skonti Handel	2200	00	7.60	-2.10	-0.15
3297	Fracht und Porti Handel	2200	00	7.60	25.00	1.90
3400	Ertrag Dienstleistung	2200	00	7.60	1'923.80	146.25
3407	Ertrag aus Nebenleistungen	2200	00	7.60	27.90	2.10
4000	Materialeinkauf	1170	00	7.60	185.85	14.15
		1171	01	7.60	329.95	25.05
4200	Einkauf Handelswaren	1170	00	7.60	464.70	35.30