

Mehrwertsteuer ab 2024

1. Grundlagen MWST ab 01.01.2024

Auf den **1. Januar 2024** werden die Mehrwertsteuersätze wie folgt erhöht:

Effektive Steuersätze:

Satz	bis 31. Dezember 2023	ab 1. Januar 2024
Normalsatz	7.7 %	8.1 %
Reduzierter Satz	2.5 %	2.6 %
Sondersatz für Beherbergungsleistungen	3.7 %	3.8 %

Pauschale Steuersätze:

bis 31. Dezember 2023	ab 1. Januar 2024
0.1 %	0.1 %
0.6 %	0.6 %
1.2 %	1.3 %
2.0 %	2.1 %
2.8 %	3.0 %
3.5 %	3.7 %
4.3 %	4.5 %
5.1 %	5.3 %
5.9 %	6.2 %
6.5 %	6.8 %

Massgebend dafür, wie die einzelnen Leistungen in der Abrechnung zu deklarieren sind, ist der Zeitpunkt oder der Zeitraum der Leistungserbringung.

Bis zum 31. Dezember 2023 erbrachte Leistungen unterliegen den bisherigen Steuersätzen. Ab dem 1. Januar 2024 erbrachte Leistungen unterliegen den neuen Steuersätzen.

Da die bis Ende 2017 geltenden Steuersätze in den verfügbaren Abrechnungen nicht mehr ausgewiesen werden, sind Umsätze aus Leistungen vor dem 1. Januar 2018 der ESTV ausserhalb der Abrechnung schriftlich mitzuteilen.

2. Voraussetzungen

Damit über die GemoWin NG oder G6 Lösungen mit den neuen Steuersätzen gebucht und abgerechnet werden können, ist zwingend das neue Update auf die GemoWin NG 5.41 Version erforderlich.

Mittels Kundeninformation vom 17.10.2023 wurde über das Vorgehen zur Installation informiert.

Sämtliche Informationen können erneut unter folgendem Link nachgelesen werden:

[Informationen Update GemoWin NG 5.41](#)

3. Finanzbuchhaltung - Einrichtungen

Nachstehend wird auf notwendigen Einrichtungen in der Finanzbuchhaltung eingegangen.

3.1 Effektive Mehrwertsteuersätze - Einrichtung

Die neuen MWST Codes (Mehrwertsteuersätze) für die effektive Abrechnungsmethode werden beim Update bereits integriert und sind unter *Verwaltung/Mehrwertsteuer/Mehrwertsteuersätze* einsehbar.

The screenshot displays the 'Mehrwertsteuersätze' (Value Added Tax Rates) configuration window. At the top, there is a table listing various tax rates. Below the table, the configuration is split into 'Intern' (Internal) and 'Extern' (External) sections. The 'Intern' section is currently active and shows the following details:

- Code:** 03
- Inaktiv:**
- Gültig ab:** 01.01.2024
- Kurzbezeichnung:** MwSt 8,1%
- Bezeichnung:** 03 / MwSt 8,1 %
- Steuerart:** Mehrwertsteuer
- Ansatz:** 8.10
- Basis:** 100.00
- Karrenzfrist:** 0
- Abrech-Quote:** 108.10
- Rundungsart:** kaufmännisch
- Genauigkeit:** 0.05
- BerechnungsArt:** inklusiv
- Investitionsrechnung:**
- Folgesteuerart:** (empty)
- Applikation:** alle Arbeitsgebiete

At the bottom, there are two sections for 'Abrechnungspositionen' (Billing Positions):

- Abrechnungspositionen ab 01.01.2018 bis 31.12.2023:**
 - Umsatz: 200 - Total der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte, ink
 - Betrag: 302 - Normal 7,7%
- Abrechnungspositionen ab 01.01.2024:**
 - Umsatz: 200 - Total der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte, ink
 - Betrag: 303 - Normal 8,1%

At the bottom of the window, there are buttons for 'Neu', 'Ändern', 'Löschen', 'Kopieren', 'Speichern', 'Abbrechen', and 'Schliessen'.

3.2 Effektive Mehrwertsteuersätze - Kontrolle

Kontrolle „alte“ Sätze

Die bereits vorhandenen „alten“ Sätze müssen nach dem Update den „neuen“ Satz als Folgesteuerart hinterlegt haben. Bitte kontrollieren Sie die Folgesteuerart im Mehrwertsteuersatz, welcher bis 31. Dezember 2023 Gültigkeit hat, gemäss MWST-Gesetz.

	TBGMX\MWSCODE_ID	CODEKEY	KEYDAT /	BEZ	KURZBEZ	MWSBASIS	MWSANSATZ	ABRECHPOSUMSATZ	ABRECHPOS
	39	34 IR	01.01.2011	34 IR / Vorsteuer 2.5	Vst 2.5 % IR	100	2.5	111	111
	40	03	01.01.2018	03 / MwSt 7,7 %	MwSt 7,7%	100	7.7		
	41	03 IR	01.01.2018	03 IR / MwSt 7,7 %	MwSt 7,7% IR	100	7.7		
	42	33	01.01.2018	33 / Vorsteuer 7,7 %	VSt 7,7%	100	7.7		
	43	33 IR	01.01.2018	33 IR / Vorsteuer 7,7	VSt 7,7% IR	100	7.7		
	45	00	01.01.2020	ohne MWST	ohne MWST	100	0		
	44	33 IR100	01.01.2022	33 IR / Vorsteuer 7,7	VSt 7,7% IR 100	100	100		
	46	03	01.01.2024	03 / MwSt 8,1 %	MwSt 8,1%	100	8.1		
	47	04	01.01.2024	04 / MwSt 2,6 %	MwSt 2,6%	100	2.6		
	48	03 IR	01.01.2024	03 IR / MwSt 8,1 %	MwSt 8,1% IR	100	8.1		
	49	04 IR	01.01.2024	04 IR / MwSt 2,6 %/I	MwSt 2,6% Inv.	100	2.6		

Intern		Extern	
Code:	03	Inaktiv:	<input type="checkbox"/>
Gültig ab:	01.01.2018	Kurzbezeichnung:	
Kurzbezeichnung:	MwSt 7,7%	Bezeichnung:	
Bezeichnung:	03 / MwSt 7,7 %	Ansatz:	
Steuerart:	Mehrwertsteuer	VST-Anteil:	
Ansatz:	7.70	Basis:	100.00
Karrenzfrist:	0	Abrech-Quote:	107.70
Rundungsart:	kaufmännisch	Genauigkeit:	0.05
Berechnungsart:	inklusive	Investitionsrechnung:	<input type="checkbox"/>
Folgesteuerart:	03 / MwSt 8,1 %		
Applikation:	alle Arbeitsgebiete		
Abrechnungspositionen ab 01.01.2018 bis 31.12.2023		Abrechnungspositionen ab 01.01.2024	
Umsatz:	200 - Total der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte, ink	Umsatz:	
Betrag:	302 - Normal 7,7%	Betrag:	

Neu Ändern Löschen Kopieren Speichern Abbrechen Schliessen

Kontrolle „neue“ Sätze

Die neu erstellten Sätze müssen nach dem Update in den Registern „Abrechnungspositionen ab 01.01.2018 bis 31.12.2023“ und „Abrechnungspositionen ab 01.01.2024“ einen Eintrag aufweisen.

Wie diese Felder befüllt werden, kann in Punkt 3.3, Schritt 2, eingesehen werden.

Anbei ein Beispiel:

	TBGM3MWSCODE_ID	CODEKEY	KEYDAT	BEZ	KURZBEZ	MWSBASIS	MWSANSATZ	ABR
▶	44	03	01.01.2024	03 / MwSt 8,1 %	MwSt 8,1%	100	8,1	
	45	04	01.01.2024	04 / MwSt 2,6 %	MwSt 2,6%	100	2,6	
	46	03 IR	01.01.2024	03 IR / MwSt 8,1% / Investitionen	MwSt 8,1% IR	100	8,1	
	47	04 IR	01.01.2024	04 IR / MwSt 2,6 %/Investitionen	MwSt 2,6% Inv.	100	2,6	
	48	33	01.01.2024	33 / Vorsteuer 8,1 %	VSt 8,1%	100	8,1	
	49	34	01.01.2024	34 / Vorsteuer 2,6 %	VSt 2,6%	100	2,6	

Intern
 Code: 03 Inaktiv: Gültig ab: 01.01.2024
 Kurzbezeichnung: MwSt 8,1%
 Bezeichnung: 03 / MwSt 8,1 %
 Steuerart: Mehrwertsteuer
 Ansatz: 8.10 Basis: 100.00
 Karrenzfrist: 0 Abrech-Quote: 108.10
 Rundungsart: kaufmännisch Genauigkeit: 0.05
 Berechnungsart: inklusiv Investitionsrechnung:
 Folgesteuerart:
 Applikation: alle Arbeitsgebiete

Extern
 Kurzbezeichnung:
 Bezeichnung:
 Ansatz: VST-Anteil:
 Karrenzfrist: Abrech-Quote:
 Rundungsart: kaufmännisch Genauigkeit:

Abrechnungspositionen ab 01.01.2018 bis 31.12.2023
 Umsatz: 200 - Total der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte, ink
 Betrag: 302 - Normal 7,7%

Abrechnungspositionen ab 01.01.2024
 Umsatz: 200 - Total der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte, ink
 Betrag: 303 - Normal 8,1%

Neu Ändern Löschen Kopieren Speichern Abbrechen Schliessen

Kontrolle Mehrwertsteuer-Vorlagen

Unter *Verwaltung/Mehrwertsteuer/Mehrwertsteuer-Vorlagen* die hinterlegten Bilanzkonto pro Code kontrollieren und falls es eine Änderung gibt, diese anpassen.

Inaktiv	CodeKey	Bezeichnung	KontoNr	TbGmxMwsCodeTpl_ID	TbFibKonto_ID
	0 02	02 / MwSt-frei ohne Korrektur			
	0 02 IR	02 IR / MwSt-frei ohne Korrektur/li			
	0 03	03 / MwSt 7,6 %			
	0 03	03 / MwSt 8,0 %	20022.11	9	1790
	0 03	03 / MwSt 7,7 %	20022.11	49	1790
▶	0 03	03 / MwSt 8,1 %	20022.11	67	1790
	0 03 IR	03 IR / MwSt 8,0 % / Investitionen	20022.12	10	1791
	0 03 IR	03 IR / MwSt 7,7% / Investitionen	20022.12	53	1791
	0 03 IR	03 IR / MwSt 8,1% / Investitionen	20022.12	72	1791
	0 03 IR	03 IR / MwSt 7,6 % / Investitionen			
	0 04	04 / MwSt 2,5 %			
	0 04	04 / MwSt 2,4 %			
	0 04	04 / MwSt 2,6 %			
	0 04 IR	04 IR / MwSt 2,6 %/Investitionen			
	0 04 IR	04 IR / MwSt 2,4 %/Investitionen			
	0 04 IR	04 IR / MwSt 2,5 %/Investitionen			
	0 30	30 / Vst-Kürzungen			

Konto: 20022.11 | MWSt-Umsatzsteuer Abwasser

Buttons: Ändern, Speichern, Abbrechen, Schliessen

Im Kontenplan müssen keine Anpassungen vorgenommen werden.

3.3 Pauschale Mehrwertsteuersätze - Einrichtung

Die neuen MWST Codes (Mehrwertsteuersätze) für die pauschale Abrechnungsmethode müssen manuell nachgetragen werden. Dies erfolgt unter *Verwaltung/Mehrwertsteuer/Mehrwertsteuersätze*.

Schritt 1: Kopieren bestehender Satz

Hierfür kann der bestehende MWST Code markiert und mittels Button „Kopieren“ kopiert werden.

Schritt 2: Erfassung neuer Satz

Folgende Felder sind dabei zwingend abzufüllen oder zu beachten:

Wichtig: Ist ein Feld nicht erwähnt, so ist dieses nicht relevant oder bereits korrekt abgefüllt.

Feld Name	Beschreibung
Register Intern:	
Inaktiv:	Feld muss inaktiv sein
Gültig ab:	Eingabe: 1.1.2024
Kurzbezeichnung:	Eingabe der neuen Beschreibung
Bezeichnung:	Eingabe der neuen Beschreibung
Ansatz:	Neuer MWST Satz (z.B. 3.7)
Register Extern:	
Kurzbezeichnung:	Eingabe der neuen Beschreibung
Bezeichnung:	Eingabe der neuen Beschreibung
Ansatz:	Neuer MWST Satz (z.B. 8.1)
Abrech-Quote:	Eingabe neuer Quote (z.B. 108.1)

Abrechnungspositionen ab 01.01.2018 bis 31.12.2023	
Umsatz:	Ziffer, in welcher der zu deklarierende Umsatz auf der MWST-Abrechnung ausgewiesen wird. (z.B. 200)
Betrag:	Ziffer, in welcher der zu deklarierende MST-Betrag auf der MWST-Abrechnung ausgewiesen wird. (z.B. 322)
Abrechnungspositionen ab 01.01.2024	
Umsatz:	Ziffer, in welcher der zu deklarierende Umsatz auf der MWST-Abrechnung ausgewiesen wird. (z.B. 200)
Betrag:	Ziffer, in welcher der zu deklarierende MST-Betrag auf der MWST-Abrechnung ausgewiesen wird. (z.B. 323)

Schritt 3: Erfassung Folgesteuerart auf „altem“ Mehrwertsteuersatz

Wie bereits bei den effektiven Mehrwertsteuersätzen, muss auch bei den pauschalen Sätzen auf den vorhandenen „alten“ Sätzen der „neue“ Satz als Folgesteuerart hinterlegt sein. Bei den pauschalen Sätzen erfolgt dies manuell.

Hierfür wird der „alte“ Satz mittels Button „Ändern“ bearbeitet und im Feld „Folgesteuerart:“ der neu eröffnete Satz eingerichtet.

The screenshot shows the 'Mehrwertsteuersätze' application window. At the top, there is a table listing various tax rates with columns for TBGM:MWSCODE_ID, CODEKEY, KEYDAT, BEZ, KURZBEZ, MWSBASIS, MWSANSATZ, ABRECHPOSUMSATZ, and ABRECHPOSSTEL. The entry for '70 / Pauschalsteuer 3.5 %' is highlighted.

Below the table, the configuration form for the selected rate is displayed. It is divided into 'Intern' and 'Extern' sections. The 'Intern' section includes fields for Code (70), Inaktiv (checked), Gültig ab (01.01.2001), Kurzbezeichnung (Pauschal 3.5 %), Bezeichnung (70 / Pauschalsteuer 3.5 %), Steuerart (Mehrwertsteuer), Ansatz (3.50), Basis (100.00), Karrenzfrist, Abrech-Quote (100.00), Rundungsart (kaufmännisch), Genauigkeit (0.05), Berechnungsart (inklusive), and Investitionsrechnung (unchecked). The 'Folgesteuerart' dropdown is highlighted with a blue box and set to '70 / Pauschalsteuer 3.7 %'. The 'Extern' section includes fields for Kurzbezeichnung (Pauschal 3.5 %), Bezeichnung (70 / Pauschalsteuer 3.5 %), Ansatz (7.60), VST-Anteil (100.00), Karrenzfrist, Abrech-Quote (107.60), Rundungsart, and Genauigkeit (0.05). At the bottom, there are sections for 'Abrechnungspositionen ab 01.01.2018 bis 31.12.2023' and 'Abrechnungspositionen ab 01.01.2024', each with 'Umsatz' and 'Betrag' dropdowns. A row of buttons at the bottom includes 'Neu', 'Ändern', 'Löschen', 'Kopieren', 'Speichern', 'Abbrechen', and 'Schliessen'.

Schritt 4: Erfassung Bilanzkonto Mehrwertsteuer-Vorlage

Unter *Verwaltung/Mehrwertsteuer/Mehrwertsteuer-Vorlagen* müssen für jeden neu eröffneten Mehrwertsteuersatz noch ein Bilanzkonto abgefüllt werden.

Dieses Konto ändert sich idR. nicht, wird jedoch benötigt, damit überhaupt eine MWST-Buchung mit diesem Mehrwertsteuersatz gebucht werden kann.

Inaktiv	CodeKey	Bezeichnung	KontoNr	TbGmxMwsCodeTpl_ID	TbFibKonto_ID
	0 02	02 / MwSt-frei ohne Korrektur			
	0 02 IR	02 IR / MwSt-frei ohne Korrektur/IR			
	0 03	03 / MwSt 7,6 %			
	0 03	03 / MwSt 8,0 %	20022.11	9	1790
	0 03	03 / MwSt 7,7 %	20022.11	49	1790
	0 03	03 / MwSt 8,1 %	20022.11	67	1790
	0 03 IR	03 IR / MwSt 8,0 % / Investitionen	20022.12	10	1791
	0 03 IR	03 IR / MwSt 7,7% / Investitionen	20022.12	53	1791
	0 03 IR	03 IR / MwSt 8,1% / Investitionen	20022.12	72	1791
	0 03 IR	03 IR / MwSt 7,6 % / Investitionen			
	0 04	04 / MwSt 2,5 %			
	0 04	04 / MwSt 2,4 %			
	0 04	04 / MwSt 2,6 %			
	0 04 IR	04 IR / MwSt 2,6 %/Investitionen			
	0 04 IR	04 IR / MwSt 2,4 %/Investitionen			
	0 04 IR	04 IR / MwSt 2,5 %/Investitionen			
	0 30	30 / Vst-Kürzungen			

Konto: 20022.11 | MWSt-Umsatzsteuer Abwasserl

Im Kontenplan müssen keine Anpassungen vorgenommen werden.

3.4 Einrichtung Karenzfrist (freiwillig)

Die „alten“ MWST-Sätze wie z.B. 7.7% können auch ab dem 1.1.2024 noch verwendet und abgerechnet werden.

Damit dies möglich ist, muss auf jedem „alten“ MWST-Satz das Feld „Karenzfrist“ abgefüllt werden. Die Eingabe erfolgt hierbei in Anzahl Tagen (z.B. für 90 Tage: 90).

Die erwähnte Karenzfrist bezieht sich hierbei auf das Belegdatum.

Wird z.B. bei einer Frist von 90 Tagen das Belegdatum auf den 01.03.2024 gesetzt, so kann dieser Satz noch verwendet werden. Bei einem Belegdatum von z.B. 01.05.2024 jedoch nicht mehr.

Die Karenzfrist ist jederzeit änderbar.

Wichtig: „Neue“ Sätze sollten keine Karenzfrist erfasst haben.

TBGM:MWSCODE_ID	CODEKEY	KEYDAT	BEZ	KURZBEZ	MWSBASIS	MWSANSATZ	ABRECHPOSUMSATZ	ABRECHPOSSTEU
3	01	01.01.1999	01 / MwSt-frei mit Korrektur	MwSt-frei m/Korr	100	0 010		043
5	01 IR	01.01.1999	01 IR / MwSt-frei mit Korrektur / Investitionen	MwSt-frei IR	100	0 010		043
4	02	01.01.1999	02 / MwSt-frei ohne Korrektur	MwSt-frei o/Korr	100	0 010		043
6	02 IR	01.01.1999	02 IR / MwSt-frei ohne Korrektur/Investitionen	MwSt-frei o/K/IR	100	0 010		043
21	03	01.01.2001	03 / MwSt 7,6 %	MwSt 7,6 %	100	7,6 010		070
32	03	01.01.2011	03 / MwSt 8,0 %	MwSt 8,0 %	100	8 010		070
40	03	01.01.2018	03 / MwSt 7,7 %	MwSt 7,7 %	100	7,7		

Intern

Code: 03 Inaktiv: Gültig ab: 01.01.2018

Kurzbezeichnung: MwSt 7,7%

Bezeichnung: 03 / MwSt 7,7 %

Steuerart: Mehrwertsteuer

Ansatz: 7.70 Basis: 100.00

Karenzfrist: 90 Abrech-Quote: 107.70

Rundungsart: kaufmännisch Genauigkeit: 0.05

BerechnungsArt: inklusiv Investitionsrechnung:

Folgesteuerart: 03 / MwSt 8,1 %

Applikation: alle Arbeitsgebiete

Abrechnungspositionen ab 01.01.2018 bis 31.12.2023

Umsatz: 200 - Total der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte, ink

Betrag: 302 - Normal 7,7%

Extern

Kurzbezeichnung:

Bezeichnung:

Ansatz: VST-Anteil:

Karenzfrist: Abrech-Quote:

Rundungsart: kaufmännisch Genauigkeit:

Abrechnungspositionen ab 01.01.2024

Umsatz: 200 - Total der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte, ink

Betrag: 302 - Normal 7,7%

4. Finanzbuchhaltung – Belegerfassung

4.1 Grundsätze

Innerhalb der Finanzbuchhaltung (egal ob GemoWin NG oder G6) wird mittels **Belegdatum** gesteuert, welcher Mehrwertsteuersatz verwendet werden darf oder nicht bei einer Belegerfassung.

Basierend auf dieser Ausgangslage finden Sie einige Beispiele der Belegerfassung.

4.2 Belegerfassung Finanzbuchhaltung, Kreditoren, Kasse (GemoWin NG)

Beleg mit ausgewiesener 7.7% MWST

Belege mit 7.7% MWST können entweder mit Belegdatum bis und mit 31.12.2023 oder ab 1.1.2024 erfasst werden. Eine Abrechnung ist in beiden Fällen korrekt möglich.

Belegdatum 31.12.2023: Es erscheinen nur die alten gültigen Sätze zur Auswahl
Der Standard-MWST-Satz (Parametrierung Kontoplan) wird vorgeschlagen

The screenshot shows the 'Belegerfassung Fibu' window. At the top, there's a table with columns: BuchTyp, BelegNr., BelegDatum, ValutaDatum, KontoNr., SHCode, BetragInkl, Buchungstext, CodeKey, MwsBerechArt, MwsBetrag, and Buc. The table contains three rows of entries for 31.12.2023 and 01.01.2024.

Below the table is a form for entering a new entry. The 'Belegdatum' field is set to 31.12.2023. The 'Buchungstyp' is 'Gegenbuchung'. The 'Soll' and 'Haben' fields are both 100.00. The 'Buchungstext' is 'Umsatz MWST 7.7%, Periode 2023'. The 'Soll' account is '10150.99 - DL Debitoren/Kasse' and the 'Haben' account is '7201.4240.00 - Abw./GEW'. The 'MWSTCode/Berech/Ans/Betrag' field is set to '03 - 03 / MwSt 7,7 %' with a rate of 7.7 and a tax-inclusive amount of 7.15.

A dropdown menu is open for the 'MWSTCode/Berech/Ans/Betrag' field, showing several options: '[ohne Steuer]', '02 - 02 / MwSt-frei ohne Korre', '03 - 03 / MwSt 7,7 %', '03 IR - 03 IR / MwSt 7,7% / Ir', '33 - 33 / Vorsteuer 7,7 %', and '33 IR - 33 IR / Vorsteuer 7,7 %'. The '03 - 03 / MwSt 7,7 %' option is selected.

Belegdatum 01.01.2024: Es erscheinen die alten und neuen MwSt-Sätze zur Auswahl (innerhalb der Karrenzfrist).
Der Folgesteuersatz des Standard-MwSt-Satzes wird vorgeschlagen.

The screenshot shows the 'Belegerfassung Fibu' window with the following details:

- Serie:** MWSTWebinar_Periode2024
- Soll:** 400.00, **Haben:** 400.00
- Beleg:** Buchungstyp: Gegenbuchung, Soll: 100.00, Haben: 100.00
- Konten:**
 - Soll:** 10150.99 - DL Debitoren/Kasse
 - Haben:** 7201.4240.00 - Abwassergebühren, HH/GEW
- MwStCode/Bereich/Ans/Betrag:** 03 - 03 / MwSt 7,7 % (selected), 7,7, 7.15

Beleg mit ausgewiesener 8.1% MWST

Belege mit 8.1% MWST dürfen ausschliesslich mit Belegdatum ab 1.1.2024 erfasst werden, da ansonsten eine korrekte Deklaration auf dem alten Abrechnungsformular nicht möglich ist.

Belegdatum 01.01.2024: Es erscheinen die alten und neuen MwSt-Sätze zur Auswahl (innerhalb der Karrenzfrist).
Der Folgesteuersatz des Standard-MwSt-Satzes wird vorgeschlagen.

This screenshot is identical to the first one, but the dropdown menu for 'MwStCode/Bereich/Ans/Betrag' is open, and the option '03 - 03 / MwSt 8,1 %' is highlighted, indicating the selection of the 8.1% tax rate.

Beleg mit ausgewiesener 8.1% und 7.7% MWST

Belege mit gemischter MWST (8.1% und 7.7%) dürfen grundsätzlich sicher mit Belegdatum ab 1.1.2024 erfasst werden.

Bei der Erfassung ist darauf zu achten, dass mittels Sammelbuchung gearbeitet wird, damit eine korrekte Aufteilung der MWST-Buchungen möglich ist.

Belegdatum 01.01.2024: Es erscheinen die alten und neuen MwSt-Sätze zur Auswahl (innerhalb der Karrenzfrist).
 Der Folgesteuersatz des Standard-MwSt-Satzes wird vorgeschlagen.

The screenshot shows the 'Belegfassung Fibu' window. At the top, the series is 'MWSTWebinar_Periode2024' with a total of 400.00. The main table lists several entries:

BuchTyp	BelegNr_1	BelegDatum	ValutaDatum	KontoNr_1	SHCode_1	Betrag	Buchungstext	CodeKey_1	MwstBerechArt_1	MwstBetrag_1	Buchhal
GB	000006	01.01.2024	01.01.2024	10150.99 - DL Debit	S	100	Umsatz MwST, 7.7%, Periode 2024				EWG M
GB	000007	01.01.2024	01.01.2024	10150.99 - DL Debit	S	100	Umsatz MwST, 8.1%, Periode 2024				EWG M
EB	000008	01.01.2024	01.01.2024	10150.99 - DL Debit	S	200	Umsatz MwST, gemischte Ansätze, Periode 2024				EWG M
EB	000008	01.01.2024	01.01.2024	7201.4240.00 - Abw	H	100	Umsatz MwST, 7.7%, Periode 2024	03	I	7.15	EWG M
EB	000008	01.01.2024	01.01.2024	7201.4240.00 - Abw	H	100	Umsatz MwST, 8.1%, Periode 2024	03	I	7.5	EWG M

Below the table, the 'Beleg' section shows 'Buchungstyp: ' and 'Soll: 200.00 Haben: 200.00'. The 'Kreditoren' tab is active, showing details for the selected entry:

- Buch-/Beleg-/ValutaDatum/Periode: 20.10.2023 | 01.01.2024 | 01.01.2024 | Jahr 2024
- Belegnummer/Betrag: 000008 | 200.00
- Buchungstext: Umsatz MwST, gemischte Ansätze, Periode 2024
- Konto: 10150.99 | DL Debitoren/Kasse
- Budget/Kontosaldo: 03 - 03 / MwSt 8,1 %
- Gegenkonto: Konto: | Text/Buchhaltung: Diverse | EWG Muster HRM2

On the right side, there are buttons for 'Kompletieren', 'FibuJournal', 'Abschliessen', 'Barcode', 'Zw. Buchungen', 'Neu', 'Ändern', 'Anfügen', 'Löschen', 'Serie löschen', 'Serie wechseln', 'Speichern', 'Abbrechen', and 'Schliessen'.

4.3 Belegerfassung Finanzbuchhaltung, Kreditoren, Kasse (G6)

Werden Belege der Finanzbuchhaltung, Kreditoren oder Kasse im G6 erfasst, so erfolgt die Erfassung gleich wie in den Beispielen im Punkt 4.2 erwähnt.

Einziger Unterschied ist, dass bei einem gemischten Beleg (7.7% und 8.1% auf dem gleichen Beleg), zwischen den einzelnen Kontierungszeilen der Beleg gespeichert wird und danach das Belegdatum umgestellt wird.

Nachstehend ein Beispiel einer Kreditorenrechnung mit 7.7 % und Belegdatum 01.01.2024.

PERIODEN UND BUCHHALTUNG

Buchhaltung: 1 - EWG Muster HRM2 | Periode: Jahr 2023
 Buchungsdatum: 23.10.2023 | **Belegdatum: 01.01.2024** | Valutadatum: 22.11.2023

KREDITOREN

Lieferant: Dialog Verwaltungs-Data AG Seebadstrasse 32 6283 Baldegg
 Codezeile: 00602000000005710060000006
 Zahlungsweg: QR-IBAN-Zahlung, CH1931000166631501000
 Faktura-Nr.: 20000000051 | Fakturadatum: 23.10.2023
 Kondition: 30 Tage netto | Skonto: 0.00 | Abzug: 0.00
 Brutto: 78.00 | Netto: 78.00 | Verfalldatum: 22.11.2023
 Mitteilung: 200000000051 / 23.10.23

FIBU KONTIERUNG

Kontonummer: 7201.4240.00 | Abwassergebühren, HH/GEW
 Belegnummer: 405895 | Budget: CHF 180'000.00 | Kontosaldo: CHF 0.00
 Betrag: CHF 78.00
 Buchungstext: Dialog Verwaltungs-Data AG, 6283 Baldegg-
 Zeilennummer: 2

MwSt: **03 - 03 / MwSt 8,1 %**
 MwSt-Art: Keine
 02 - 02 / MwSt-frei ohne Korrektur
 03 - 03 / MwSt 7,7 %
 03 - 03 / MwSt 8,1 %
 03 IR - 03 IR / MwSt 8,1% / Investitionen
 33 - 33 / Vorsteuer 8,1 %
 33 IR - 33 IR / Vorsteuer 8,1 % / Investitionen

Belegnummer	Fibu-Konto	Kontobezeichnung	SOLL	HABEN
405895	20000.10	Kreditoren		78.00
Dialog Verwaltungs-Data AG, 6283 Baldegg-				
405895	7201.4240.00	Abwassergebühren, HH/GEW	78.00	
Dialog Verwaltungs-Data AG, 6283 Baldegg-				
			78.00	78.00

5. Finanzbuchhaltung – MWST-Abrechnung

5.1 Abrechnung bis und mit 31.12.2023

Für die Abrechnungen bis und mit 31.12.2023 ist mittels Bericht «MWST-Buchungen» unter dem Menu *Auswertungen / MWST-Buchungen* zu prüfen, dass keine Buchungen mit «neuen» Mehrwertsteuersätzen aufgeführt sind, da diese nicht korrekt abgerechnet werden können auf dem alten Mehrwertsteuerformular.

Sind dennoch Buchungen aufgelistet mit «neuen» Mehrwertsteuersätzen, so ist eine Korrekturbuchung mit einem Belegdatum ab 01.01.2024 notwendig oder der Beleg wird inkl. MWST abgegrenzt.

5.2 Abrechnung ab 01.01.2024

Bei Abrechnungen ab dem 01.01.2024 muss berücksichtigt werden, dass die gemäss oben erwähnten Einrichtungen und Kontrollen korrekt erfolgt sind.

6. Gebühren

6.1 Einfache Faktura

Der MWST-Satz wird durch die Parametrierung in der Finanzbuchhaltung festgelegt. Im Gebührenprogramm ist bei der einfachen Faktura das Bezugsdatum jeder einzelnen Rechnungsposition massgebend dafür, welcher MWST-Satz angewählt wird.

Liegt das Bezugsdatum im Jahr 2023, wird die MWST mit 7.7 % berechnet:

The screenshot shows the 'Einfache Faktura (Positionen)' dialog box. The 'Bezugsdatum' field is highlighted with a blue box and contains '11.10.2023'. The 'MwSt-Code/Betrag' dropdown is also highlighted with a blue box and contains '03 / MwSt 7,7 % / 7.7'. Other fields include 'Zeilenart: 1 - Tarifposition', 'Arbeitsgebiet: ANSC - Anschlussgebühren - Baul', 'Grundtarif: ANSC001 - Anschlussgebühren Regenabwasser', 'Positionstext: Anschlussgebühren Regenabwasser', 'Menge/Anzahl/Text:', 'Ansatz/Text: m2 ZGF', 'Betrag/Formel: 0.00', 'Debitorenkonto: 10100.11', 'Konto: 7201.6370.00', and 'Abwasseranschlussgebühren'. The 'Mehrwertsteuer' section has radio buttons for 'inklusive', 'exklusiv', and 'Fixbetrag', with 'exklusiv' selected. The 'Format' section has dropdowns for 'Schriftstil' and 'Hintergrundfarbe'. At the bottom, there are buttons for 'Löschen', 'Speichern', and 'Schliessen', along with instructions: 'PgDn= speichern + vorwärts' and 'PgUp= speichern + rückwärts'.

Ab 01.01.2024 wird mit einem Satz von 8.1 % gerechnet:

The screenshot shows the 'Einfache Faktura (Positionen)' dialog box. The 'Bezugsdatum' field is highlighted with a blue box and contains '01.01.2024'. The 'MwSt-Code/Betrag' dropdown is also highlighted with a blue box and contains '03 / MwSt 8,1 % / 8.1'. Other fields are identical to the 2023 screenshot: 'Zeilenart: 1 - Tarifposition', 'Arbeitsgebiet: ANSC - Anschlussgebühren - Baul', 'Grundtarif: ANSC001 - Anschlussgebühren Regenabwasser', 'Positionstext: Anschlussgebühren Regenabwasser', 'Menge/Anzahl/Text:', 'Ansatz/Text: m2 ZGF', 'Betrag/Formel: 0.00', 'Debitorenkonto: 10100.11', 'Konto: 7201.6370.00', and 'Abwasseranschlussgebühren'. The 'Mehrwertsteuer' section has radio buttons for 'inklusive', 'exklusiv', and 'Fixbetrag', with 'exklusiv' selected. The 'Format' section has dropdowns for 'Schriftstil' and 'Hintergrundfarbe'. At the bottom, there are buttons for 'Löschen', 'Speichern', and 'Schliessen', along with instructions: 'PgDn= speichern + vorwärts' and 'PgUp= speichern + rückwärts'.

6.2 Wiederkehrende Faktura

Bei den wiederkehrenden Fakturen wird der Mehrwertsteuer-Satz im Faktura Setup unter den einzelnen Tarifpositionen bestimmt. Nicht jahresübergreifende Tarife sind nicht von dieser Anpassung betroffen.

Beispiele Rechnungsperioden

Beispiel 1: Abrechnung Benützungsgebühren Abwasser 01.01.2023 – 31.12.2023
 → nicht betroffen

Beispiel 2: Abrechnung Benützungsgebühren Abwasser 01.10.2023 – 30.09.2024
 → betroffen, Anpassung nötig

Kontrolle und Einrichtungen

Im Faktura Setup auf der Tarifposition im Register Kontierung ist ersichtlich, welcher Satz zur Berechnung dient.

Vorgehen für das Öffnen der Faktura Setupposition:

1. Menü Verwaltung > Faktura Setup
2. Faktura Setup selektieren
3. Doppelklick auf Tarifposition
4. Wechsel in Register Kontierung

Standardmässig ist kein MWST-Datum eingetragen. Somit steuert die Periode auf dem Tarif, welcher MWST-Code (MWST-Satz) berechnet wird (hier gilt der MWST-Satz von 2.6 %):

The screenshot shows a dialog box titled '69 2023 Wasser/Abwasser' with three tabs: 'Allgemein', 'Kontierung', and 'Einstellungen'. The 'Kontierung' tab is active. Under 'Positionsdetails', the 'Zeilenart' is '1 - Tarifposition', 'Arbeitsgebiet' is 'WA - Wasser', 'Grundtarif' is 'WA03 - Grundgebühr Wasser', and 'Positionstext' is 'Grundgebühr Wasser'. The 'Formel' field is empty. The 'Berechnen von/bis' field contains '01.10.2023' and '30.09.2024'. At the bottom are 'Speichern' and 'Schliessen' buttons.

Das MWST-Datum kann als Alternative direkt hinter dem MWST-Code (MWST-Satz) eingegeben werden.

Ist das MWST-Datum im Jahr 2023, wird mit 2.5 % gerechnet:

The screenshot shows the same dialog box, but with the 'Kontierung' tab selected. The 'Konto' field shows '7101.4240.00' and 'Benützungsgebühren Wasser'. Under 'Mehrwertsteuer', the 'MwSt-Code/Datum' field is highlighted with a blue box and contains '04 / MwSt 2.5 % / 2.5' and '31.12.2023'. Below this are radio buttons for 'inklusive', 'exklusiv', and 'Fixbetrag'. At the bottom are 'Speichern' and 'Schliessen' buttons.

Ab 01.01.2024 wird mit einem Satz von 2.6 % gerechnet:

The screenshot shows a software window titled "69 2023 Wasser/Abwasser" with a close button in the top right corner. The window has three tabs: "Allgemein", "Kontierung" (which is selected and highlighted with a blue border), and "Einstellungen". Below the tabs, there is a "Konto:" field with the value "7101.4240.00" and a search icon, followed by the text "Benützungsgebühren Wasser". Below this is a section titled "Mehrwertsteuer" which is also highlighted with a blue border. Inside this section, there is a field "MwSt-Code/Datum:" containing the text "04 / MwSt 2,6 % / 2.6" and a dropdown arrow, followed by a date field containing "01.01.2024". Below the date field are three radio buttons: "inklusive" (which is selected), "exklusiv", and "Fixbetrag". At the bottom of the window, there are two buttons: "Speichern" and "Schliessen".

Weitere Informationen

Informationen betreffend Anpassungen bei jahresübergreifenden Perioden sind im Dokument [Kundenanweisung MWST 2023-2024 Gebühren](#) zu finden.