

Schulungshandbuch

Mehrwertsteuer



Version: GemoWin NG Release 5.43

2025 © by Dialog Verwaltungs-Data AG

Dialog Verwaltungs-Data AG

Seebadstrasse 32, 6283 Baldegg | 041 289 22 22 | info@dialog.ch | www.dialog.ch

Inhaltsverzeichnis

1	Abrechnungsarten	3
1.1	Überblick über die verschiedenen Abrechnungsarten	3
2	Was gilt es in der Finanzbuchhaltung einzurichten?	4
2.1	Grundeinstellungen Finanzbuchhaltung	4
2.2	Mehrwertsteuernummern	5
2.3	Mehrwertsteuersätze	6
2.4	Mehrwertsteuer-Vorlagen	7
2.5	Mehrwertsteuer-Abrechnungs-Pos	8
2.6	Mehrwertsteuer auf Konti hinterlegen	9
3	Mehrwertsteuer in der Belegerfassung	11
3.1	Buchung mit Mehrwertsteuer erfassen	11
4	Die Mehrwertsteuerabrechnung	12
4.1	Mehrwertsteuerabrechnung erstellen	12
4.2	Auswertungen der Mehrwertsteuerabrechnung	13
4.2.1	Ausdruck der MwSt-Buchungen	13
4.2.2	Ausdruck der MwSt-Abrechnung	13
4.2.3	Drucken von MwSt-Buchungen	14
5	Beispiele aus der Praxis	15
5.1	Entgeltsminderung	15
5.2	Vorsteuerkürzungen	17
5.3	MwSt 7.7%	19
5.4	Vorsteuer 7.7%	20
5.5	Vorsteuerfrei	21
5.6	MwSt-frei	22
5.7	Pauschalsteuer 5.1%	23

1 Abrechnungsarten

1.1 Überblick über die verschiedenen Abrechnungsarten

MWST

AbrechnungsArt	Code intern	Basis Quote	Debitor		KredMWST		Ertrag	Geld		
Netto	7.70%	107.70	107.70	107.70	7.70	7.70	100.00	107.70	7.70	Fibubuchung (BO Buchen) Kunde bezahlt Rechnung Zahlung MWST
Brutto	7.70%	107.70	107.70	107.70	0.00	7.70	107.70	107.70	7.70	Fibubuchung (BO Buchen) Kunde bezahlt Rechnung MWST-Abrechnung (manuelle Buchung) Zahlung MWST
Pauschal-Netto	5.10%	100.00	107.70	107.70	5.50	5.50	102.20	107.70	5.50	Fibubuchung (BO Buchen) Kunde bezahlt Rechnung Zahlung MWST
Pauschal-Brutto	5.10%	100.00	107.70	107.70	0.00	5.50	107.70	107.70	5.50	Fibubuchung (BO Buchen) Kunde bezahlt Rechnung MWST-Abrechnung (manuelle Buchung) Zahlung MWST

Beachte:

Angeichts der Tatsache, dass die Abrechnungsarten Netto und Pauschal Brutto üblicherweise am meisten gebraucht werden, ist dieses Schulungshandbuch dementsprechend auf diese beiden Abrechnungsarten beschränkt.

2 Was gibt es in der Finanzbuchhaltung einzurichten?

2.1 Grundeinstellungen Finanzbuchhaltung

Unter Extras / Optionen / Fibu-Einstellungen muss die Mehrwertsteuer aktiviert werden. Ebenfalls stellen wir dort ein, welches Datum für die MwSt-Abrechnung relevant ist.

Grundeinstellungen: Einwohnergemeinde Muster

Allgemein | Belege | Konto | Kredit | Anlagebuchhaltung | Finanzplanung | Darlehen

☒ NRM-Buchhaltung
☒ Mehrwertsteuer aktiv
☒ Budgetphasen-Freigabe bei Eröffnung
☐ Positionsnummer beim Ausdruck Budgetentwurf unterdrücken
☐ Druck auf zuletzt ausgewählten Drucker
☐ Fibu-Journal nach dem Komplettieren direkt drucken
☐ Buchungsjournal nach dem Verbuchen direkt drucken
☐ Selektionsmaske für Fibu-Journal vor dem Druck anzeigen
☐ Nur neue Buchungsjournale erlauben
☐ Indexierungen in VKK anwenden
☐ Berechnung im Budgetdetail einschalten

Buchungsjournal-Bezeichnung: Buchungsjournal Nr. {JournalNr}

Standard-Währung: CHF

MwSt-Abrechnung nach: Belegdatum

Budget-Rundung: 10 - 10

Mandant-Vorgänger: Einwohnergemeinde Muster HRM1

Import Lohn / Fremdsystem:
Journal-Sortierung: [ohne]

☐ Erstellung Sammelbuchung pro Konto und Gegenkonto beim Verbuchen einer Lohn-Serie

Aendern | Speichern | Abbrechen | Schliessen

2.2 Mehrwertsteuernummern

Unter Verwaltung / Mehrwertsteuer / Mehrwertsteuernummern werden sämtliche Nummern erfasst. Bei der Abrechnungsart wird dann in der Regel zwischen Netto und Pauschal-Brutto unterschieden.

The screenshot shows a software window titled "Mehrwertsteuer Register". It contains a table with three columns: "UID-Nr.", "MwSt-Nr.", and "Bezeichnung". The first row is selected, showing "CHE-108.957.942 MWST" and "Abwasserbeseitigung". Below the table is a search bar. To the right of the table is a detailed form for editing the selected entry. The form includes fields for "UID Nr:", "Mwst Nr:", "Bezeichnung:", "Erfassungsart:", "Abrechnungsart:", and "Adresse:". The "UID Nr:" field contains "CHE-108.957.942 MWST". The "Bezeichnung:" field contains "Abwasserbeseitigung". The "Erfassungsart:" field is set to "Mit Mutationsmöglichkeit". The "Abrechnungsart:" field is set to "Netto". The "Adresse:" field contains "Musterstrasse 99" and "9999 Muster". To the right of the form are several buttons: "Neu", "Ändern", "Löschen", "Speichern", "Abbrechen", and "Schliessen".

UID-Nr.	MwSt-Nr.	Bezeichnung
CHE-108.957.942 MWST		Abwasserbeseitigung
CHE-112.718.398 MWST		Abfallwirtschaft
CHE-115.373.321 MWST		Wasserversorgung

UID Nr: CHE-108.957.942 MWST Gültig bis:

Mwst Nr: Gültig bis:

Bezeichnung: Abwasserbeseitigung

Erfassungsart: Mit Mutationsmöglichkeit

Abrechnungsart: Netto

Adresse: Musterstrasse 99
9999 Muster

Buttons: Neu, Ändern, Löschen, Speichern, Abbrechen, Schliessen

2.3 Mehrwertsteuersätze

Unter Verwaltung / Mehrwertsteuer / Mehrwertsteuersätze sind sämtliche MwSt-Sätze erfasst, welche benötigt werden. Mit Neu können auch neue Sätze hinzugefügt werden.

	TBGM	CODEKEY	KEYDAT	BEZ	KURZBEZ	MwSBASIS	MwSANSATZ	ABRECHPOSUMSATZ
3	01		01.01.1999	01 / MwSt-frei mit Korrektur	MwSt-frei m/Korr	100	0	010
5	01	IR	01.01.1999	01 IR / MwSt-frei mit Korrektur / Investitionen	MwSt-frei IR	100	0	010
4	02		01.01.1999	02 / MwSt-frei ohne Korrektur	MwSt-frei o/Korr	100	0	010
6	02	IR	01.01.1999	02 IR / MwSt-frei ohne Korrektur/Investitionen	MwSt-frei o/K/IF	100	0	010
21	03		01.01.2001	03 / MwSt 7,6 %	MwSt 7,6 %	100	7,6	010
33	03		01.01.2011	03 / MwSt 8,0 %	MwSt 8,0 %	100	8	010
42	03		01.01.2018	03 / MwSt 7,7 %	MwSt 7,7 %	100	7,7	
43	03	IR	01.01.2018	03 IR / MwSt 7,7 % / Investitionen	MwSt 7,7 % IR	100	7,7	
34	03	IR	01.01.2011	03 IR / MwSt 8,0 % / Investitionen	MwSt 8,0 % / IF	100	8	010
22	03	IR	01.01.2001	03 IR / MwSt 7,6 % / Investitionen	MwSt 7,6 % / IF	100	7,6	010
17	04		01.01.2001	04 / MwSt 2,4 %	MwSt 2,4 %	100	2,4	010

Intern				Extern			
Code:	03	Inaktiv:	☐	Gültig ab:	01.01.2018	Kurzbezeichnung:	
Kurzbezeichnung:	MwSt 7,7%	Bezeichnung:	03 / MwSt 7,7 %	Bezeichnung:		Ansatz:	
Steuerart:	Mehrwertsteuer	Basis:	100.00	VST-Anteil:		Karenzfrist:	
Ansatz:	7.70	Abrech-Quote:	107.70	Genaugkeit:		Rundungsart:	kaufmännisch
Karenzfrist:	0	Investitionsrechnung:	☐				
Rundungsart:	kaufmännisch						
Berechnungsart:	inklusiv						
Folgesteuerart:							
Applikation:	alle Arbeitsgebiete						

Abrechnungspositionen ab 01.01.2010 bis 31.12.2017		Abrechnungspositionen ab 01.01.2018	
Umsatz:	200 - Total der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte, ink	Umsatz:	200 - Total der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte, ink
Betrag:	301 - Normal 8,0%	Betrag:	302 - Normal 7,7%

Neu Ändern Löschen Kopieren Speichern Abbrechen Schliessen

Beachte:

- Ansatz + Basis = Abrechnungsquote
- Rundungsart: kaufmännisch bzw. Fr. 0.05
- Abrechnungspositionen Umsatz Betrag: Position auf der Mehrwertsteuerabrechnung
- Karenzfrist: Wird idR. bei einer Steuersatzänderung (z.B. Erhöhung von 7.7% auf 8.1%) verwendet. Steuert, wie lange ein Steuersatz mit einer Folgesteuerart noch verwendet werden kann.
Eingabe erfolgt immer in Anzahl Tage: Bsp. 90 = 90 Tage

Beispiele von Mehrwertsteuersätzen ab Menüpunkt 5.

2.4 Mehrwertsteuer-Vorlagen

Unter Verwaltung / Mehrwertsteuer / Mehrwertsteuer-Vorlagen im Register Allgemein wird die Bezeichnung vergeben.

	Code	Bezeichnung	TbGmxMwsTpl_ID	TbGmxMwsPara_ID	Visum	MutDatum	ErfDatum
▶	710	Wasserversorgung	9	9	ch	18.11.2013 13:31:5	18.11.2013 13:31:
	720	Abwasserbeseitigung	8	7	ch	18.11.2013 13:09:0	18.11.2013 13:09:
	730	Abfallwirtschaft	10	8	ch	18.11.2013 13:32:0	18.11.2013 13:32:

◀ | ▶

Allgemein | Steuerarten

Code: 710
Bezeichnung: Wasserversorgung
Dienststelle: Wasserversorgung ▼

Neu
Ändern
Löschen
Speichern
Abbrechen
Schliessen

Im Register Steuerarten werden dann die entsprechenden MwSt-Abrechnungskonti hinterlegt. Das MwSt-Abrechnungskonto muss nur bei den MwSt-Sätzen hinterlegt werden, welche benötigt werden.

Mehrwertsteuer Vorlage

Code	Bezeichnung	TbGmxMwsTpl_ID	TbGmxMwsPara_ID	Visum	MutDatum	ErDatum
710	Wasserversorgung	9	9	ch	18.11.2013 13:31:5	18.11.2013 13:31
720	Abwasserbeseitigung	8	7	ch	18.11.2013 13:09:0	18.11.2013 13:09
730	Abfallwirtschaft	10	8	ch	18.11.2013 13:32:0	18.11.2013 13:32

Allgemein Steuerarten

Inaktiv	CodeKey	Bezeichnung	KontoNr	TbGmxMwsCodeTpl_ID	TbF
	0 01	01 / MwSt-frei mit Korrektur			
	0 01 IR	01 IR / MwSt-frei mit Korrektur / Investitionen			
	0 02	02 / MwSt-frei ohne Korrektur			
	0 02 IR	02 IR / MwSt-frei ohne Korrektur/Investitionen			
	0 03	03 / MwSt 7,6 %			
	0 03	03 / MwSt 8,0 %	20022.01	55	257
	0 03	03 / MwSt 7,7 %	20022.01	78	257
	0 03 IR	03 IR / MwSt 7,7 % / Investitionen	20022.01	81	257
	0 03 IR	03 IR / MwSt 8,0 % / Investitionen	20022.01	57	257
	0 03 IR	03 IR / MwSt 7,6 % / Investitionen			
	0 04	04 / MwSt 2,5 %	20022.01	56	257
	0 04	04 / MwSt 2,4 %			
	0 04 IR	04 IR / MwSt 2,4 %/Investitionen			
	0 04 IR	04 IR / MwSt 2,5 %/Investitionen	20022.01	58	257
	0 06	06 / MwSt 7,6 % Abwasser			
	0 06	06 / MwSt 8,0 % Abwasser			
	0 30	30 / Vst-Kürzungen			

Konto: 20022.01 MWST-Umsatzsteuern ER/IR Wasse

Ändern Speichern Abbrechen Schliessen

2.5 Mehrwertsteuer-Abrechnungs-Pos

Unter Verwaltung / Mehrwertsteuer / Mehrwertsteuer-Abrechnungs-Pos können die Positionen, welche in den Mehrwertsteuersätzen zur Auswahl erscheinen, abgeändert werden. Dies muss in der Regel jedoch nicht mehr angepasst werden.

MWST-Abrechnungspositionen verwalten

TbGmxMwSABRPOS_ID	POS	BEZ
19	010	1. Entgelte: a) Bei Abrechnung nach vereinbarten Entgelten (nach Rechnungsstellung)
20	011	1. Entgelte: b) Bei Abrechnung nach vereinnahmten Entgelten (nach Zahlungseingang)
21	020	2. Eigenverbrauch
37	030	3. Gesamtumsatz
22	040	4. Abzüge: a) Exportlieferungen mit Nachweis Ausfuhr
23	041	4. Abzüge: b) Dienstleistungen an Empfänger mit Sitz im Ausland; sofern die Nutzung oder Auswertung im A
24	042	4. Abzüge: c) Ankaufswerte der verkauften gebrauchten Motorfahrzeuge beim Vorgehen nach Art. 26 Abs.
25	043	4. Abzüge: d) von der Steuer ausgenommene Umsätze
26	044	4. Abzüge: e) Entgeltsminderungen (z.B. Skonti, Rabatte)
38	050	5. Total der Abzüge
39	060	6. Steuerbarer Gesamtumsatz
27	070	7. Vom Umsatz nach Ziff. 6 sind steuerbar: a) Lieferungen; Dienstleistungen und Eigenverbrauch (Normals.
28	071	7. Vom Umsatz nach Ziff. 6 sind steuerbar: b) Lieferungen; Dienstleistungen und Eigenverbrauch (reduziert
29	072	7. Vom Umsatz nach Ziff. 6 sind steuerbar: c) Lieferungen; Dienstleistungen und Eigenverbrauch (Saldost
30	073	7. Vom Umsatz nach Ziff. 6 sind steuerbar: d)
31	074	7. Vom Umsatz nach Ziff. 6 sind steuerbar: e) Beherbergungsleistungen 3.0%
40	080	8. Steuerbarer Gesamtumsatz (wie Ziff. 6)
32	090	9. Bezug von Dienstleistungen aus dem Ausland 6.5%
41	100	10. Total Steuer
33	110	11. Anrechenbare Vorsteuer auf: a) Materialaufwand und Dienstleistungen
34	111	11. Anrechenbare Vorsteuer auf: b) Investitionen und übrigen Betriebsaufwand
42	120	12. Total Steuer
35	130	13. Berichtigung der anrechenbaren Vorsteuer wegen: a) nachträglicher Preisermässigung oder Rückverg
36	131	13. Berichtigung der anrechenbaren Vorsteuer wegen: b) gemischter Verwendung (Art. 32 Abs. 1 MWSTv
43	140	14. Total anrechenbare Vorsteuer

Position: 010

Bezeichnung: 1. Entgelte: a) Bei Abrechnung nach vereinbarten Entgelten (nach Rechnungsstellung)

Total-Position: ☐

Neu Ändern Löschen Speichern Abbrechen Schliessen

2.6 Mehrwertsteuer auf Konti hinterlegen

Unter Verwaltung / Kontoplan können im Register Mehrwertsteuer nun den MwSt-pflichtigen Konti die entsprechenden Steuersätze hinterlegt werden.

The screenshot shows the 'Verwaltung Konto' (Account Management) window. On the left is a tree view of the account plan (Kontoplan) with categories like '0 ALLGEMEINE VERWALTUNG', '1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERKEHR', etc. The main area displays a table of accounts with columns: 'TbFibKonto_ID', 'KontoNR', 'Bez', and 'AltKontoNr'. The account '3485' with 'KontoNR' '7201.3099.00' and description 'übriger Personalaufwand' is selected. Below the table, the 'Mehrwertsteuer' (VAT) tab is active, showing settings for the selected account. A red circle highlights this section.

TbFibKonto_ID	KontoNR	Bez	AltKontoNr
3482	7201.3010.00	Löhne Betriebspersonal	
3483	7201.3050.00	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltung	
3484	7201.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	
3485	7201.3099.00	übriger Personalaufwand	
3486	7201.3100.00	Büromaterial	
3487	7201.3120.00	Wasser, Energie, Heizmaterial	
3488	7201.3130.00	Dienstleistungen Dritter	
3489	7201.3132.00	Honorare Fachexperten	

Mehrwertsteuer

☒ zwingend ☐ optional ☐ unmöglich

MWST-Nummer: CHE-108.957.942 MWST - Abwasserbeseitigung

MWST-Vorlage: 720 - Abwasserbeseitigung

MWST-Code: 33 - 33 / Vorsteuer 7,7 %

Buttons on the right: Konto kopieren, Neu, Ändern, Löschen, Drucken, Kontoinfo, Kontoauszug, Sequenz Kopie, Speichern, Abbrechen, Schliessen.

Tipp: Erscheint der gewünschte MwSt-Code nicht, muss unter Verwaltung / Mehrwertsteuervorlagen zuerst noch das MwSt-Abrechnungskonto hinterlegt werden.

Der MwSt-Code, welcher hier hinterlegt wird, erscheint in der Belegerfassung dann jeweils als Vorschlag. Dieser kann aber pro Buchung noch verändert werden.

3 Mehrwertsteuer in der Belegerfassung

3.1 Buchung mit Mehrwertsteuer erfassen

Sobald man in der Belegerfassung ein Konto verwendet, auf welchem Mehrwertsteuer hinterlegt wurde, kommen zusätzliche Felder zum Vorschein. Der MwSt-Code, als auch der Betrag für die Mehrwertsteuer können hier noch manuell übersteuert werden, falls z.B. das Programm aufrundet, der Lieferant bei der Kreditorenrechnung jedoch abgerundet hat.

The screenshot shows the 'Belegerfassung Fibu' window. At the top, there's a header bar with 'Serie: Test Dialog', 'Soll: 100.00', and 'Haben: 100.00'. Below this is a table with columns: BuchTyp, BelegNr_1, BelegDatum, ValutaDatum, KontoNr_1, SHCode_1, and BetragInkl. The first row contains: GB, 2323, 02.10.2018, 02.10.2018, 7201.3099.00 - übrig, S, 100.00. To the right of the table are buttons: 'Komplettieren', 'FibuJournal', and 'Abschliessen'. Below the table is a section for 'Beleg:' with 'Buchungstyp: Gegenbuchung', 'Soll: 100.00', and 'Haben: 100.00'. Below that are tabs for 'Kreditoren', 'Kassa', and 'Finanzbuchhaltung'. The 'Kreditoren' tab is active, showing a form with fields for 'Buch-/Beleg-/ValutaDatum/Periode', 'Belegnummer/Betrag', 'Buchungstext', 'Soll:', 'Konto:', 'Budget/Kontosaldo:', 'MWSTCode/Berech/Ans/Betrag', 'Haben:', 'Konto:', and 'Budget/Kontosaldo:'. The 'MWSTCode/Berech/Ans/Betrag' field is highlighted with a red oval, showing '33 - 33 / Vorsteuer 7,7 %', 'inklusiv', '7.7', and '7.15'. To the right of the form are buttons: 'Zw. Buchungen', 'Neu', 'Ändern', 'Anfügen', 'Löschen', 'Serie löschen', 'Serie wechseln', 'Speichern', 'Abbrechen', and 'Schliessen'.

Beachte:

Die Buchung auf das MwSt-Kreditoren- oder MwSt-Debitoren-Konto (ist in der MwSt-Vorlagen hinterlegt) wird automatisch durch das Programm gebucht.

4 Die Mehrwertsteuerabrechnung

4.1 Mehrwertsteuerabrechnung erstellen

Unter Verarbeitung / MwSt-Abrechnung kann die MwSt-Abrechnung nun erstellt werden. Für die Erstellung der MwSt-Abrechnung klicken wir auf „Neu“ und anschliessend auf „Vorbereiten“.

Mehrwertsteuer-Abrechnung

Jahr: 2018 Quartal: 1 Per-Datum: 31.03.2018
Dienststelle: Abwasserbeseitigung Status: abgerechnet

Neu Vorbereitung Abr.drucken Abr.definitiv
Zurücksetzen Buch.drucken Kopien drucken Schliessen

Mehrwertsteuer-Abrechnung

Jahr: 2018 Quartal: 2 Per-Datum: 30.06.2018
Dienststelle: Abwasserbeseitigung Status: vorbereiten

Neu Vorbereitung Abr.drucken Abr.definitiv
Zurücksetzen Buch.drucken Kopien drucken Schliessen

Nach dem Vorbereiten können folgende Funktionen vorgenommen werden:

- Abr. Drucken (Provisorische MwSt-Abrechnung drucken)
- Buch. Drucken (Sämtliche MwSt-Buchungen drucken)
- Kopien drucken (MwSt-Abrechnung von vergangenen Perioden)
- Zurücksetzen (Falls nachträglich neue MwSt-Buchungen dazugekommen sind)
- Abr. Definitiv (Wird erst gemacht, wenn die MwSt-Abrechnung stimmt und definitiv ist)

Wichtig: Die Abr. Definitiv kann nicht rückgängig gemacht werden!

Der Status wechselt dann je nach Vorgang:

Mehrwertsteuer-Abrechnung

Jahr: 2018 Quartal: 2 Per-Datum: 30.06.2018
Dienststelle: Abwasserbeseitigung Status: vorbereitet

Neu vorbereiten Abr.drucken Abr.definitiv
Zurücksetzen Buch.drucken Kopien drucken Schliessen

Über Kopien drucken ist ein nachträgliches Drucken von Abrechnungen möglich.

Abrechnungs-Perioden

Abrechnung Buchungen

LaufNr	AbrDatum
1	31.03.2007
2	30.06.2007
3	30.09.2007
4	31.12.2007

Drucken Schliessen

4.2 Auswertungen der Mehrwertsteuerabrechnung

4.2.1 Ausdruck der MwSt-Buchungen

Einwohnergemeinde Muster		Buchungen zu MWST-Abrechnung					Datum: 02.10.2018		
Buchungsjahr: 2018		2. Quartal 2018					Zeit/Visum: 11:48/lyfa		
		CHE-108.957.942 MWST Abwasserbeseitigung					Periode: 02/2018 per 30.06.2018		
Bel-Datum	Val-Datum	Beleg-Nr.	Konto-Nr.	MwSt-pflichtig	Satz	MwSt-Betrag	Total-Betrag S/H	Bezeichnung	I/E/F
Steuerart: UMSATZSTEUER									
MWST-Code: 03 03 / MwSt 7,7 %									
03.04.2018	03.04.2018	0069	7201.6370.00	1'754.80	7.70	135.10	1'889.90	H Debitorenserie Woche 13/18	E
26.04.2018	26.04.2018	0097	7201.6370.00	46'746.95	7.70	3'599.50	50'346.45	H Debitorenserie Woche 16/18	E
26.04.2018	26.04.2018	0100	7201.4240.00	458.50	7.70	35.30	493.80	H Zwischenablesung inf. Handänderung laufend	E
02.05.2018	02.05.2018	0107	7201.6370.00	-46'746.95	7.70	-3'599.50	-50'346.45	H RH Immobau AG, Baden; Storno	E
Total 03 / MwSt 7,7 %				2'213.30		170.40	2'383.70		
TOTAL UMSATZSTEUER				2'213.30		170.40	2'383.70		

4.2.2 Ausdruck der MwSt-Abrechnung

Ausschnitt aus einer MwSt-Abrechnung

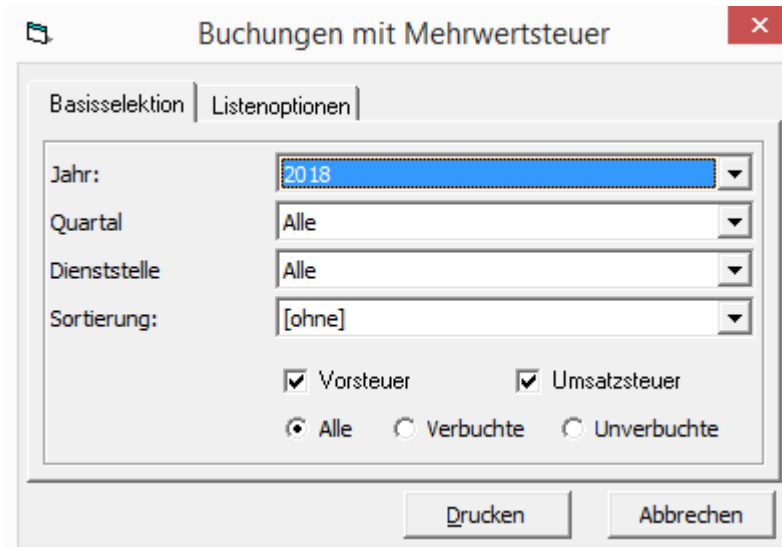
Abrechnungsperiode: 30.06.2018
 Einreichdatum und Zahlungsfrist: 30.08.2018
 Valuta (Verzugszins ab): 30.08.2018
 MWST-Nr: CHE-108.957.942 MWST
 Abwasserbeseitigung
 Musterstrasse 99
 9999 Muster

Q 02/2018

I. UMSATZ (zitierte Artikel beziehen sich auf das Mehrwertsteuergesetz vom 12.06.2009)		Ziffer	Umsatz CHF	Umsatz CHF
Total der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte, inkl. optierte Leistungen, Entgelte aus Übertragungen im Meldeverfahren sowie aus Leistungen im Ausland (weltweiter Umsatz)		200		2'213.30
In Ziffer 200 enthaltene Entgelte aus von der Steuer ausgenommenen Leistungen (Art. 21), für welche nach Art. 22 optiert wird		205	-	
Abzüge: Von der Steuer befreite Leistungen (u.a. Exporte, Art. 23), von der Steuer befreite Leistungen an begünstigte Einrichtungen und Personen (Art. 107 Abs. 1 Bst. a)		220	-	
Leistungen im Ausland (Ort der Leistung im Ausland)		221 +	-	
Übertragung im Meldeverfahren (Art. 38, bitte zusätzlich Form. 764 einreichen)		225 +	-	
Von der Steuer ausgenommene Inlandleistungen (Art. 21), für die nicht nach Art. 22 optiert wird		230 +	-	
Entgeltminderungen wie Skonti, Rabatte usw.		235 +	-	
Diverses (z.B. Wert des Bodens, Ankaufspreise Margenbesteuerung)		280 +	-	
Steuerbarer Gesamtumsatz (Ziff. 200 abzüglich Ziff. 289)		299		2'213.30
II. STEUERBERECHNUNG				
Satz	Leistungen CHF ab 01.01.2018	Steuer CHF / Rp. ab 01.01.2018	Leistungen CHF bis 31.12.2017	Steuer CHF / Rp. bis 31.12.2017
Normal	302 2'213.30	+ 170.40 7,7%	301 -	+ - 8,0%
Reduziert	312 -	+ - 2,5%	311 -	+ - 2,5%
Beherrschung	342 -	+ - 3,7%	341 -	+ - 3,8%
Bezugsteuer	382 -	+ -	381 -	+ -

4.2.3 Drucken von MwSt-Buchungen

Unter Auswertung / MwSt-Buchungen können für ein Jahr alle MwSt-Buchungen gedruckt werden. Der Stand der Quartalsabrechnung ist dabei nicht relevant.



The screenshot shows a dialog box titled "Buchungen mit Mehrwertsteuer". It has two tabs: "Basisselektion" (selected) and "Listenoptionen". Under "Basisselektion", there are four dropdown menus: "Jahr:" (set to "2018"), "Quartal" (set to "Alle"), "Dienststelle" (set to "Alle"), and "Sortierung:" (set to "[ohne]"). Below these are two checked checkboxes: "Vorsteuer" and "Umsatzsteuer". At the bottom of the selection area are three radio buttons: "Alle" (selected), "Verbuchte", and "Unverbuchte". At the bottom of the dialog are two buttons: "Drucken" and "Abbrechen".

Es kann gewählt werden, ob nur die Vorsteuer, nur die Umsatzsteuer oder beides zusammen gedruckt werden soll. Zudem kann die Sortierung nach Ihren Bedürfnissen eingestellt werden.

5 Beispiele aus der Praxis

5.1 Entgeltsminderung

Für die Position 235 auf der MwSt-Abrechnung wird der folgende Steuersatz erfasst:

Mehrwertsteuersätze

TBGMX	MWSCODE_ID	CODEKEY	KEYDAT	BEZ	KURZBEZ	MWSBASIS	MWSANSATZ	ABF
46	05	01.01.2005	05 / Entgeltsminderung	Entgeltsmind	100	7.7		

Intern

Code: 05 Inaktiv: ☐ Gültig ab: 01.01.2005

Kurzbezeichnung: Entgeltsmind

Bezeichnung: 05 / Entgeltsminderung

Steuerart: Mehrwertsteuer

Ansatz: 7.70 Basis: 100.00

Karrenzfrist: 0 Abrech-Quote: 107.70

Rundungsart: kaufmännisch Genauigkeit: 0.05

BerechnungsArt: exklusiv Investitionsrechnung: ☐

Folgesteuerart:

Applikation:

Extern

Kurzbezeichnung:

Bezeichnung:

Ansatz: VST-Anteil:

Karrenzfrist: Abrech-Quote:

RundungsArt: Genauigkeit:

Abrechnungspositionen ab 01.01.2010 bis 31.12.2017

Umsatz: 235 - Entgeltsminderungen wie Skonti, Rabatte usw.

Betrag: 235 - Entgeltsminderungen wie Skonti, Rabatte usw.

Abrechnungspositionen ab 01.01.2018

Umsatz: 235 - Entgeltsminderungen wie Skonti, Rabatte usw.

Betrag: 235 - Entgeltsminderungen wie Skonti, Rabatte usw.

Neu Ändern Löschen Kopieren Speichern Abbrechen Schliessen

Belegerfassung

Belegerfassung Fibu

Serie: Entgeltsminderung Soll: 250.00 Haben: 250.00

Kompletieren

FibuJournal

Abschliessen

Zw Buchungen

Neu

Ändern

Anfügen

Löschen

Serie löschen

Serie wechseln

Speichern

Abbrechen

Schliessen

Beleg:

Buchungstyp: Gegenbuchung Soll: 250.00 Haben: 250.00

Kreditoren Kassa Finanzbuchhaltung

Buch-/Beleg-/ValutaDatum/Periode: 02.10.2018 02.10.2018 02.10.2018 Jahr 2018

Belegnummer/Betrag: 2324 250.00

Buchungstext: Buchung mit Entgeltsminderung

Soll:

Konto: 7201.3099.00 übriger Personalaufwand

Budget/Kontosaldo: 0.00 92.85

MWSTCode/Berech/Ans/Betrag: 05 - 05 / Entgeltsminderung inklusiv 7.7 17.85

Haben:

Konto: 20000.01 Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Le

Budget/Kontosaldo: 0.00 138'204.68

Erfassungsjournal

Einwohnergemeinde Muster				Erfassungsjournal					Datum:		02.10.2018
Sortierung: Belegnummer				Entgeltsminderung					Zeit/Visum:		14:08/yfa
Periode/Jahr	Buch-Dat.	Bel-Datum	Val-Datum	Beleg-Nr.	IC BH Konto-Nr.	GKTO-Nr	Soll	Haben	MwSt	Buchungstext	
Jahr 2018	02.10.2018	02.10.2018	02.10.2018	2324	1 7201.3099.00	20000.01	232.15 *		05	Buchung mit Entgeltsminderung	
Jahr 2018	02.10.2018	02.10.2018	02.10.2018	2324	1 20022.11	20000.01	17.85 *		05	Buchung mit Entgeltsminderung	
Jahr 2018	02.10.2018	02.10.2018	02.10.2018	2324	1 20000.01	7201.3099.00		250.00		Buchung mit Entgeltsminderung	
Anzahl Buchungen:			3	Gesamttotal:			250.00	250.00			

MwSt-Abrechnung

Falls die Abrechnungspositionen falsch hinterlegt werden, gibt es Differenzen in der MwSt-Abrechnung. Ansonsten erscheint diese wie folgt.

I. UMSATZ (zitierte Artikel beziehen sich auf das Mehrwertsteuergesetz vom 12.06.2009)		Ziffer	Umsatz CHF	Umsatz CHF
Total der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte, inkl. optierte Leistungen, Entgelte aus Übertragungen im Meldeverfahren sowie aus Leistungen im Ausland (weltweiter Umsatz)		200		-
In Ziffer 200 enthaltene Entgelte aus von der Steuer ausgenommenen Leistungen (Art. 21), für welche nach Art. 22 optiert wird		205	-	
Abzüge:				
Von der Steuer befreite Leistungen (u.a. Exporte, Art. 23), von der Steuer befreite Leistungen an begünstigte Einrichtungen und Personen (Art. 107 Abs. 1 Bst. a)		220	-	
Leistungen im Ausland (Ort der Leistung im Ausland)		221 +	-	
Übertragung im Meldeverfahren (Art. 38, bitte zusätzlich Form. 764 einreichen)		225 +	-	
Von der Steuer ausgenommene Inlandleistungen (Art. 21), für die nicht nach Art. 22 optiert wird		230 +	-	
Entgeltsminderungen wie Skonti, Rabatte usw.		235 +	232.15	
Diverses (z.B. Wert des Bodens, Ankaufspreise Margenbesteuerung)		280 +	-	
Steuerbarer Gesamtumsatz (Ziff. 200 abzüglich Ziff. 289)		299		-232.15

5.2 Vorsteuerkürzungen

Folgender MwSt-Satz ist für die Vst-Kürzung vorgesehen:

Mehrwertsteuersätze

TBGM\MWSCODE_ID	CODEKEY	KEYDAT	BEZ	KURZBEZ	MWSBASIS	MWSANSATZ	ABF
31	30	01.01.1999	30 / Vst-Kürzungen	Vst-Kürzungen	100	0	130

Intern

Code: 30 Inaktiv: ☐ Gültig ab: 01.01.1999

Kurzbezeichnung: Vst-Kürzungen

Bezeichnung: 30 / Vst-Kürzungen

Steuerart: Vorsteuer

Ansatz: 0.00 Basis: 100.00

Karrenzfrist: 0 Abrech-Quote: 100.00

Rundungsart: kaufmännisch Genauigkeit: 0.05

Berechnungsart: inklusiv Investitionsrechnung: ☐

Folgesteuerart:

Applikation: alle Arbeitsgebiete

Abrechnungspositionen ab 01.01.2010 bis 31.12.2017

Umsatz: 420 - Vorsteuerkürzungen: Nicht-Entgelte wie Subventionen, T

Betrag: 420 - Vorsteuerkürzungen: Nicht-Entgelte wie Subventionen, T

Extern

Kurzbezeichnung:

Bezeichnung:

Ansatz: VST-Anteil:

Karrenzfrist: Abrech-Quote:

Rundungsart: Genauigkeit:

Abrechnungspositionen ab 01.01.2018

Umsatz: 420 - Vorsteuerkürzungen: Nicht-Entgelte wie Subventionen, T

Betrag: 420 - Vorsteuerkürzungen: Nicht-Entgelte wie Subventionen, T

Neu Ändern Löschen Kopieren Speichern Abbrechen Schliessen

Belegerfassung

Erster Teil der Sammelbuchung (Soll)

Belegerfassung Fibu / Differenz Serie: 200.00

Serie: Vorsteuerkürzung Soll: 200.00 Haben: 0.00

Kompletieren

FibuJournal

Abschliessen

Beleg:

Buchungstyp: Sammelbuchung Soll: 200.00 Haben: 0.00

Kreditoren Kassa Finanzbuchhaltung

Buch-/Beleg-/ValutaDatum/Periode: 02.10.2018 02.10.2018 02.10.2018 Jahr 2018

Belegnummer/Betrag: 2325 200.00

Buchungstext: Buchung mit Vorsteuerkürzung

Soll:

Konto: 7101.3111.00 Ankauf und Revision Wasserzähler

Budget/Kontosaldo: 4'000.00 0.00

MWSTCode/Berech/Ans/Betrag: [ohne Steuer] 0.00

Gegenkonto:

Konto:

Text/Buchhaltung: Diverse Einwohnergemeinde Muster

Neu Ändern Anfügen Löschen Serie löschen Serie wechseln Speichern Abbrechen Schliessen

Beachte:

- Buchung auf Aufwand-Konto ohne MwSt mit Betrag von zu kürzenden Mehrwertsteuer
- Eingabe Gegenkonto dasselbe

Zweiter Teil der Sammelbuchung (Haben)

Beachte:

- Eingabe Aufwand-Konto mit MwSt
- MwSt-Code 30 – Vorsteuerkürzungen
- Berechnung Fixbetrag
- Betrag wird automatisch in das Feld Betrag übertragen

Erfassungsjournal

Einwohnergemeinde Muster										Erfassungsjournal		Datum: 02.10.2018	
Sortierung: Belegnummer										Vorsteuerkürzung		Zeit/Visum: 14.41/yfa	
Periode/Jahr	Buch-Dat.	Bel-Datum	Val-Datum	Beleg-Nr.	IC BH	Konto-Nr.	GKTO-Nr.	Soll	Haben	MwSt	Buchungstext		
Jahr 2018	02.10.2018	02.10.2018	02.10.2018	2325	1	7101.3111.00	Diverse	200.00*			Buchung mit Vorsteuerkürzung		
Jahr 2018	02.10.2018	02.10.2018	02.10.2018	2325	1	10192.01	Diverse		200.00	30	Buchung mit Vorsteuerkürzung		
Anzahl Buchungen:				3	Gesamttotal:			200.00	200.00				

MwSt-Abrechnung

Vorsteuerkürzungen: Nicht-Entgelte wie Subventionen, Tourismusbgaben (Art. 33 Abs. 2)		420	-	200.00	-	Total Ziff. 400 bis 420	-200.00	479
Zu bezahlender Betrag		500	-		-		200.00	
Guthaben der steuerpflichtigen Person		510	-		-			

5.3 MwSt 7.7%

Mehrwertsteuersatz

Mehrwertsteuersätze

TBGMX\MWSCODE_ID	CODEKEY	KEYDAT	BEZ	KURZBEZ	MWBSBASIS	MWBSANSATZ	ABF
42	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
Karrenzfrist: 0 Abrech-Quote: 107.70
Rundungsart: kaufmännisch Genauigkeit: 0.05
BerechnungsArt: inklusiv Investitionsrechnung: ☐
Folgesteuerart:
Applikation: alle Arbeitsgebiete
Abrechnungspositionen ab 01.01.2010 bis 31.12.2017
Umsatz: 200 - Total der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte, ink
Betrag: 301 - Normal 8,0%

Extern
Kurzbezeichnung:
Bezeichnung:
Ansatz: VST-Anteil:
Karrenzfrist: Abrech-Quote:
RundungsArt: kaufmännisch Genauigkeit:
Abrechnungspositionen ab 01.01.2018
Umsatz: 200 - Total der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte, ink
Betrag: 302 - Normal 7,7%

Neu Ändern Löschen Kopieren Speichern Abbrechen Schliessen

Beleg erfassung

Haben:

Konto:	7101.4240.00	Wasserverkauf an Einwohner
Budget/Kontosaldo:	140'000.00	14'202.25
MWSTCode/Berech/Ans/Betrag:	03 - 03 / MwSt 7,7 %	inklusive 7.7 7.15

Erfassungsjournal

Einwohnergemeinde Muster				Erfassungsjournal				Datum: 02.10.2018			
Sortierung: Belegnummer				Test Dialog				Zeit/Visum: 15:00/yfa			
Periode/Jahr	Buch-Dat.	Bel-Datum	Val-Datum	Beleg-Nr.	IC BH	Konto-Nr.	GKTO-Nr	Soll	Haben	MwSt	Buchungstext
Jahr 2018	02.10.2018	02.10.2018	02.10.2018	2325	1	7101.4240.00	10010.01		92.85	03	Test
Jahr 2018	02.10.2018	02.10.2018	02.10.2018	2325	1	20022.01	10010.01		7.15	03	Test
Jahr 2018	02.10.2018	02.10.2018	02.10.2018	2325	1	10010.01	7101.4240.00	100.00*			Test
Anzahl Buchungen:			3	Gesamttotal:				100.00	100.00		

5.4 Vorsteuer 7.7%

Mehrwertsteuersatz

Mehrwertsteuersätze

TBGM\MWSCODE_ID	CODEKEY	KEYDAT	BEZ	KURZBEZ	MWSBASIS	MW/SANSATZ	ABF
44	33	01.01.2018	33 / Vorsteuer 7,7 %	Vst 7,7%	100	7,7	

Intern

Code: 33 Inaktiv: ☐ Gültig ab: 01.01.2018

Kurzbezeichnung: VSt 7,7%

Bezeichnung: 33 / Vorsteuer 7,7 %

Steuerart: Vorsteuer

Ansatz: 7.70 Basis: 100.00

Karrenzfrist: 30 Abrech-Quote: 107.70

Rundungsart: kaufmännisch Genauigkeit: 0.05

BerechnungsArt: inklusiv Investitionsrechnung: ☐

Folgesteuerart:

Applikation: alle Arbeitsgebiete

Abrechnungspositionen ab 01.01.2010 bis 31.12.2017

Umsatz: 400 - Vorsteuer auf Material- und Dienstleistungsaufwand

Betrag: 400 - Vorsteuer auf Material- und Dienstleistungsaufwand

Extern

Kurzbezeichnung:

Bezeichnung:

Ansatz: VST-Anteil:

Karrenzfrist: Abrech-Quote:

RundungsArt: kaufmännisch Genauigkeit:

Abrechnungspositionen ab 01.01.2018

Umsatz: 400 - Vorsteuer auf Material- und Dienstleistungsaufwand

Betrag: 400 - Vorsteuer auf Material- und Dienstleistungsaufwand

Neu Ändern Löschen Kopieren Speichern Abbrechen Schließen

Belegerfassung

Soll:

Konto: 7101.3100.00 Büromaterial

Budget/Kontosaldo: 0.00 0.00

MWSTCode/Berech/Ans/Betrag: 33 - 33 / Vorsteuer 7,7 % inklusiv 7.7 7.15

Erfassungsjournal

Einwohnergemeinde Muster				Erfassungsjournal					Datum:		02.10.2018	
Sortierung: Belegnummer				Test Dialog					Zeit/Visum:		15.02/lyfa	
Periode/Jahr	Buch-Dat.	Bel-Datum	Val-Datum	Beleg-Nr.	IC BH Konto-Nr.	GKTO-Nr	Soll	Haben	MwSt	Buchungstext		
Jahr 2018	02.10.2018	02.10.2018	02.10.2018	2328	1 7101.3100.00	10010.01	92.85 *		33	Test		
Jahr 2018	02.10.2018	02.10.2018	02.10.2018	2328	1 10192.01	10010.01	7.15 *		33	Test		
Jahr 2018	02.10.2018	02.10.2018	02.10.2018	2328	1 10010.01	7101.3100.00		100.00		Test		
Anzahl Buchungen:			3			Gesamttotal:		100.00	100.00			

5.5 Vorsteuerfrei

Mehrwertsteuersatz

Mehrwertsteuersätze

TBGMX/MW/SCODE_ID	CODEKEY	KEYDAT	BEZ	KURZBEZ	MWSBASIS	MWSANSATZ	ABF
10	31	01.01.1999	31 / Vorsteuerfrei	Vorsteuerfrei	100	0	131

Intern
Code: 31 Inaktiv: ☐ Gültig ab: 01.01.1999
Kurzbezeichnung: Vorsteuerfrei
Bezeichnung: 31 / Vorsteuerfrei
Steuerart: Vorsteuer
Ansatz: 0.00 Basis: 100.00
Karrenzfrist: 0 Abrech-Quote: 100.00
Rundungsart: kaufmännisch Genauigkeit: 0.05
BerechnungsArt: inklusiv Investitionsrechnung: ☐
Folgesteuerart:
Applikation: alle Arbeitsgebiete

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

Abrechnungspositionen ab 01.01.2010 bis 31.12.2017
Umsatz: 220 - Von der Steuer befreite Leistungen (u.a. Exporte, Art. 2)
Betrag: 220 - Von der Steuer befreite Leistungen (u.a. Exporte, Art. 2)

Abrechnungspositionen ab 01.01.2018
Umsatz: 220 - Von der Steuer befreite Leistungen (u.a. Exporte, Art. 2)
Betrag: 220 - Von der Steuer befreite Leistungen (u.a. Exporte, Art. 2)

Neu Ändern Löschen Kopieren Speichern Abbrechen Schliessen

Belegerfassung

Soll:

Konto: 7101.3099.00 übriger Personalaufwand

Budget/Kontosaldo: 400.00 0.00

MWSTCode/Berech/Ans/Betrag: 31 - 31 / Vorsteuerfrei inklusiv 0.0 0.00

Erfassungsjournal

Einwohnergemeinde Muster										Erfassungsjournal		Datum: 02.10.2018	
Sortierung: Belegnummer										Test Dialog		Zeit/Vis um: 16:16yfa	
Periode/Jahr	Buch-Dat.	Bel-Datum	Val-Datum	Beleg-Nr.	IC	BH	Konto-Nr.	GKTO-Nr	Soll	Haben	MwSt	Buchungstext	
Jahr 2018	02.10.2018	02.10.2018	02.10.2018	2326	1		7101.3099.00	10010.01	100.00*		31	Test	
Jahr 2018	02.10.2018	02.10.2018	02.10.2018	2326	1		10010.01	7101.3099.00		100.00		Test	
Anzahl Buchungen:			3	Gesamttotal:					100.00	100.00			

5.6 MwSt-frei

Mehrwertsteuersätze

TBGMX	MWSCODE_ID	CODEKEY	KEYDAT	BEZ	KURZBEZ	MWBSBASIS	MWSANSATZ	ABF
4	02	01.01.1999	02 / MwSt-frei ohne Korrektur	MwSt-frei o/Korr	100	0	010	

Intern

Code: 02 Inaktiv: ☐ Gültig ab: 01.01.1999

Kurzbezeichnung: MwSt-frei o/Korr

Bezeichnung: 02 / MwSt-frei ohne Korrektur

Steuerart: Mehrwertsteuer

Ansatz: 0.00 Basis: 100.00

Karrenzfrist: 0 Abrech-Quote: 100.00

Rundungsart: kaufmännisch Genauigkeit: 0.05

BerechnungsArt: inklusiv Investitionsrechnung: ☐

Folgesteuerart:

Applikation: alle Arbeitsgebiete

Extern

Kurzbezeichnung:

Bezeichnung:

Ansatz: VST-Anteil:

Karrenzfrist: Abrech-Quote:

RundungsArt: Genauigkeit:

Abrechnungspositionen ab 01.01.2010 bis 31.12.2017

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

Betrag: 230 - Von der Steuer ausgenommene Inlandleistungen (Art. 21)

Abrechnungspositionen ab 01.01.2018

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

Betrag: 230 - Von der Steuer ausgenommene Inlandleistungen (Art. 21)

Neu Agndern Löschen Kopieren Speichern Abbrechen Schliessen

Beleg erfassung

Soll:

Konto: 7101.3099.00 übriger Personalaufwand

Budget/Kontosaldo: 400.00 0.00

MWSTCode/Berech/Ans/Betrag: 02 - 02 / MwSt-frei ohne K inklusiv 0.0 0.00

Erfassungsjournal

Einwohnergemeinde Muster				Erfassungsjournal					Datum: 02.10.2018		
Sortierung: Belegnummer				Test Dialog					Zeit/Visum: 10:21/yfa		
Periode/Jahr	Buch-Dat.	Bel-Datum	Val-Datum	Beleg-Nr.	IC BH	Konto-Nr.	GKTO-Nr	Soll	Haben	MwSt	Buchungstext
Jahr 2018	02.10.2018	02.10.2018	02.10.2018	2326	1	7101.3099.00	10010.01	100.00*		02	Test
Jahr 2018	02.10.2018	02.10.2018	02.10.2018	2326	1	10010.01	7101.3099.00		100.00		Test
Anzahl Buchungen:				3		Gesamttotal:		100.00	100.00		

5.7 Pauschalsteuer 5.1%

Mehrwertsteuersatz

Mehrwertsteuersätze

TBGMX\MW\SCODE_ID	CODEKEY	KEYDAT	BEZ	KURZBEZ	MWSBASIS	MWSANSATZ	ABF
26	73	01.01.2001	73 / Pauschalsteuer 5.1 %	Pauschal 5.1 %	100	5.1	010

Intern
Code: 73 Inaktiv: ☐ Gültig ab: 01.01.2001
Kurzbezeichnung: Pauschal 5.1 %
Bezeichnung: 73 / Pauschalsteuer 5.1 %
Steuerart: Mehrwertsteuer
Ansatz: 5.10 Basis: 100.00
Karrenzfrist: Abrech-Quote: 100.00
Rundungsart: kaufmännisch Genauigkeit: 0.05
BerechnungsArt: inklusiv Investitionsrechnung: ☐
Folgesteuerart:
Applikation: alle Arbeitsgebiete

Extern
Kurzbezeichnung: Pauschal 5.1 %
Bezeichnung: 73 / Pauschalsteuer 5.1 %
Ansatz: 7.70 VST-Anteil: 100.00
Karrenzfrist: Abrech-Quote: 107.70
RundungsArt: Genauigkeit: 0.05

Abrechnungspositionen ab 01.01.2010 bis 31.12.2017
Umsatz: 200 - Total der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte, ink
Betrag: 320 - Leistungen (1. Satz)

Abrechnungspositionen ab 01.01.2018
Umsatz: 200 - Total der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte, ink
Betrag: 320 - Leistungen (1. Satz)

Neu Ändern Löschen Kopieren Speichern Abbrechen Schliessen

Belegerfassung

Soll:

Konto: 7101.3199.00 Übriger Betriebsaufwand

Budget/Kontosaldo: 0.00 0.00

MWSTCode/Berech/Ans/Betrag: 73 - 73 / Pauschalsteuer 5 inklusiv 5.1 5.10

Erfassungsjournal

Einwohnergemeinde Muster				Erfassungsjournal				Datum:		02.10.2018	
Sortierung: Belegnummer				Test Dialog				Zeit/Visum:		16:39/lyfa	
Periode/Jahr	Buch-Dat.	Bel-Datum	Val-Datum	Beleg-Nr.	IC BH Konto-Nr.	GKTO-Nr	Soll	Haben	MwSt	Buchungstext	
Jahr 2018	02.10.2018	02.10.2018	02.10.2018	2326	1 7101.3199.00	10010.01	94.90 *		73	Test	
Jahr 2018	02.10.2018	02.10.2018	02.10.2018	2326	1 10192.01	10010.01	5.10 *		73	Test	
Jahr 2018	02.10.2018	02.10.2018	02.10.2018	2326	1 10010.01	7101.3199.00		100.00		Test	
Anzahl Buchungen:		3				Gesamttotal:	100.00	100.00			

MwSt-Abrechnung

I. UMSATZ (zitierte Artikel beziehen sich auf das Mehrwertsteuergesetz vom 12.06.2009)	Ziffer	Umsatz CHF	Umsatz CHF
Total der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte, inkl. optierte Leistungen, Entgelte aus Übertragungen im Meldeverfahren sowie aus Leistungen im Ausland (weltweiter Umsatz)	200		-100.00
Abzüge: Von der Steuer befreite Leistungen (u.a. Exporte, Art. 23), von der Steuer befreite Leistungen an begünstigte Einrichtungen und Personen (Art. 107 Abs. 1 Bst. a) Leistungen im Ausland (Ort der Leistung im Ausland) Übertragung im Meldeverfahren (Art. 38, bitte zusätzlich Form. 764 einreichen) Von der Steuer ausgenommene Inlandleistungen (Art. 21), für die nicht nach Art. 22 optiert wird Entgeltsminderungen wie Skonti, Rabatte usw. Diverses (z.B. Wert des Bodens, Ankaufspreise Margenbesteuerung)	220 221 + 225 + 230 + 235 + 280 +	- - - - - -	
Steuerbarer Gesamtumsatz (Ziff. 200 abzüglich Ziff. 289)	299		-100.00

II. STEUERBERECHNUNG

	Leistungen CHF ab 01.01.2018	Steuer CHF / Rp. ab 01.01.2018	Leistungen CHF bis 31.12.2017	Steuer CHF / Rp. bis 31.12.2017
1. Satz	322 -	+ -	321 -	-
2. Satz	332 -	+ -	331 -	-
Bezugsteuer	382 -	-	381 -	-
Total geschuldete Steuer (Ziff. 301 bis 382)			Steuer CHF / Rp.	-5.10 399