



Cresus Finanzbuchhaltung

7.2.8 - MWST-Berechnung

7.2.8 - MWST-Berechnung

Der MWST-Betrag, der an die ESTV zu entrichten ist, wird ermittelt, indem alle Buchungen mit MWST-Code einbezogen werden. Anhand des MWST-Codes kann die MWST-Art der Buchung bestimmt und die Beträge können der richtigen Position zugewiesen werden. Der Endbetrag entspricht der geschuldeten MWST abzüglich der rückforderbaren MWST.

Im Folgenden wird eine Beispielbuchhaltung angezeigt, deren MWST-Abrechnung anschliessend erläutert wird. Die MWST-Codes erscheinen in den Buchungstexten in Klammern:

Datum	Soll	Haben	Text	Betrag
06.02.2018	4200	...	Einkauf 1, (VSMD) netto, MWST = 10.00	100.00
06.02.2018	1170	...	Einkauf 1, 10% MWST (VSMD)	10.00
06.02.2018	...	1010	Einkauf 1 Total, (VSMD)	110.00
06.02.2018	4200	...	Einkauf 2, (VSMD) netto, MWST = 1.00	10.00
06.02.2018	1170	...	Einkauf 2, 10% MWST (VSMD)	1.00
06.02.2018	...	1010	Einkauf 2 Total, (VSMD)	11.00
06.02.2018	4200	...	Unterhalt, (VSIB) netto, MWST = 20.00	200.00
06.02.2018	1170	...	Unterhalt, 10% MWST (VSIB)	20.00
06.02.2018	...	1010	Unterhalt Total, (VSIB)	220.00
07.02.2018	4200	...	Einkauf 3, (VSMDRED) netto, MWST = 3.00	100.00
07.02.2018	1170	...	Einkauf 3, 3% MWST (VSMDRED)	3.00

07.02.2018	...	1010	Einkauf 3 Total, (VSMDRED)	103.00
07.02.2018	...	3200	Verkauf 1, (USTRED) netto, MWST = 30.00	1 000.00
07.02.2018	...	2200	Verkauf 1, 3% MWST (USTRED)	30.00
07.02.2018	1010	...	Verkauf 1 Total, (USTRED)	1 030.00
07.02.2018	...	3200	Verkauf 2, (USTRED) netto, MWST = 3.00	100.00
07.02.2018	...	2200	Verkauf 2, 3% MWST (USTRED)	3.00
07.02.2018	1010	...	Verkauf 2 Total, (USTRED)	103.00
07.02.2018	1010	3200	Verkauf 3, (EXPORT)	50.00
07.02.2018	1010	3200	Verkauf 4, (EXPORT)	150.00
07.02.2018	1010	3200	Verkauf 5, (FREI) netto, MWST = 0.00	100.00
07.02.2018	1010	3200	Verkauf 6, (FREI) netto, MWST = 0.00	200.00
07.02.2018	...	3200	Verkauf 7, (UST) netto, MWST = 10.00	100.00
07.02.2018	...	2200	Verkauf 7, 10% MWST (UST)	10.00
07.02.2018	1010	...	Verkauf 7 Total, (UST)	110.00

Die für die Abrechnung berechneten Beträge:

Nettoumsatz, muss auch nicht MWST-pflichtige Verkäufe umfassen:

Verkauf 1	1 000.00
Verkauf 2	100.00
Verkauf 3	50.00

Verkauf 4	150.00
Verkauf 5	100.00
Verkauf 6	200.00
Verkauf 7	100.00
Total	1 700.00

Bruttoumsatz

Verkauf 1	1 030.00
Verkauf 2	103.00
Verkauf 3	50.00
Verkauf 4	150.00
Verkauf 5	100.00
Verkauf 6	200.00
Verkauf 7	110.00
Total	1 743.00

Im Umsatz enthaltene, jedoch nicht steuerbare Beträge

Export (EXPORT)	Verkauf 3	50.00
	Verkauf 4	150.00
		200.00
Von der Steuer ausgenommen (FREI)	Verkauf 5	100.00
	Verkauf 6	200.00
		300.00

MWST-pflichtiger Umsatz,, wie folgt berechnet:

Total Bruttoumsatz (EXPORT + FREI + UST + USTRED)	1 743.00
Export (EXPORT)	-200.00

Von der Steuer ausgenommen (FREI)	-300.00
-----------------------------------	---------

MWST-pflichtiger Umsatz zum Normalsatz und zum reduzierten Satz 1 243.00

Zusammensetzung des MWST-pflichtigen Umsatzes Umsatz MWST

		Umsatz	MWST
Satz 10%	Verkauf 7	110.00	10.00
		110.00	10.00
Satz 3%	Verkauf 1	1 030.00	30.00
	Verkauf 2	103.00	3.00
		1 133.00	33.00
Total Steuern			10.00 + 33.00
	Total MWST		43.00

(Rückforderbare) Vorsteuer: Bruttobetrag Steuer

Auf Material- und Dienstleistungsaufwand			
Zum Normalsatz (VSMD)	Einkauf 1	110.00	10.00
	Einkauf 2	11.00	1.00
Zum reduzierten Satz (VSMDRED)	Einkauf 3	103.00	3.00
		224.00	14.00
Auf Investitionen und übrigem Betriebsaufwand			
Zum Normalsatz (VSIB)	Unterhalt 1	220.00	20.00
		220.00	20.00

An die Eidgenössische	43.00
Steuerverwaltung zu entrichtende	-14.00
MWST	-20.00

			9.00
--	--	--	------

Bei Bedarf können Sie angeben, wie Cresus Finanzbuchhaltung die MWST-Abrechnung erstellen soll (Kontexthilfe des Befehls *Optionen – MWST-Codes*).