

Steuersatzerhöhung per 01.01.2024 - ONE 50

Die neuen Steuersätze werden wir mit dem Auto Update Anfang April 2023 ausliefern.

Das Formular der ESTV wird zu diesem Zeitpunkt noch nicht verfügbar sein. Dieses folgt voraussichtlich im 2. Halbjahr 2023.

Wenn Sie bereits heute Rechnungen mit Leistungsdatum 2024 schreiben oder erhalten müssen die Steuerschlüssel manuell erstellt werden.

Vorgehen Vorsteuer

Für die Vorsteuer können Sie die neuen Steuerschlüssel bei Bedarf erstellen und in die Formularziffer 400 und 405 einfügen und so bereits ab 1. Quartal 2023 korrekt deklarieren.

Über Bearbeiten - MWST - Steuerschlüssel können über Einfügen neue Steuerschlüssel erstellt werden:

Zeitraum	bis 31.12.2023	ab 01.01.2024
Schlüssel	VSM77	VSM81
Prozent	7.7%	8.1%
Automatikkonto (Standard)	1170	1170

Zeitraum	bis 31.12.2023	ab 01.01.2024
Schlüssel	VS77	VS81
Prozent	7.7%	8.1%
Automatikkonto (Standard)	1171	1171

% Steuerschlüssel bearbeiten ? X

Schlüssel

Prozent

Quote

Eingabeart
 brutto netto

Automatikkonto ↓

Buchungstext

Beispiel

Zeichen

% Steuerschlüssel bearbeiten ? X

Schlüssel

Prozent

Quote

Eingabeart
 brutto netto

Automatikkonto

Buchungstext

Beispiel

Zeichen

Im nächsten Schritt müssen diese Steuerschlüssel in das Formular eingefügt werden:

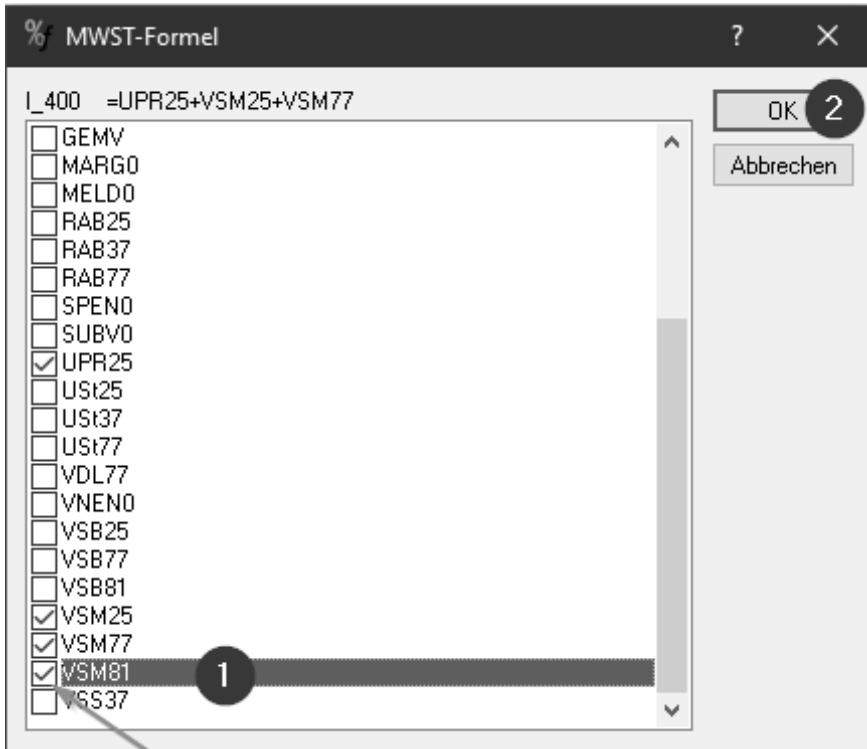
1. Über Bearbeiten - MWST - Formeln die Ziffer I_400 markieren und auf Ändern klicken:

% MWST-Formeln ? X

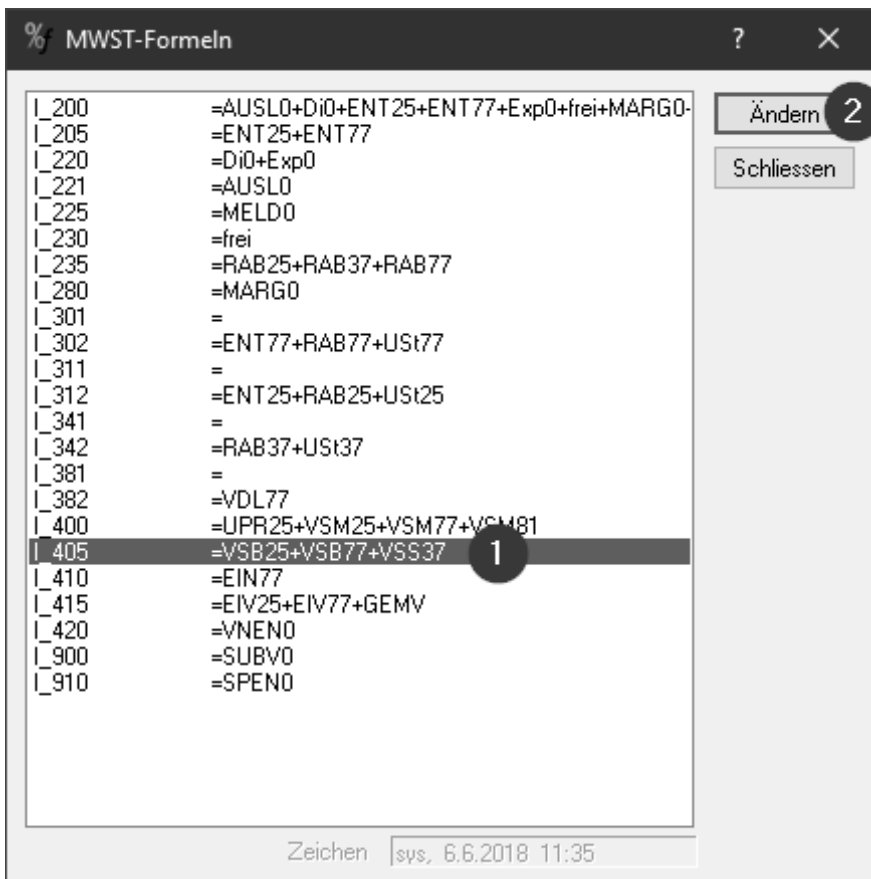
I_200	=AUSL0+Di0+ENT25+ENT77+Exp0+frei+MARG0-	<input type="button" value="Ändern"/> 2
I_205	=ENT25+ENT77	
I_220	=Di0+Exp0	<input type="button" value="Schliessen"/>
I_221	=AUSL0	
I_225	=MELD0	
I_230	=frei	
I_235	=RAB25+RAB37+RAB77	
I_280	=MARG0	
I_301	=	
I_302	=ENT77+RAB77+US77	
I_311	=	
I_312	=ENT25+RAB25+US25	
I_341	=	
I_342	=RAB37+US77	
I_381	=	
I_382	=VDL77	
I_400	=UPR25+VSM25+VSM77	1
I_405	=VSB25+VSB77+VSS37	
I_410	=EIN77	
I_415	=EIV25+EIV77+GEMV	
I_420	=VNEN0	
I_900	=SUBV0	
I_910	=SPEN0	

Zeichen

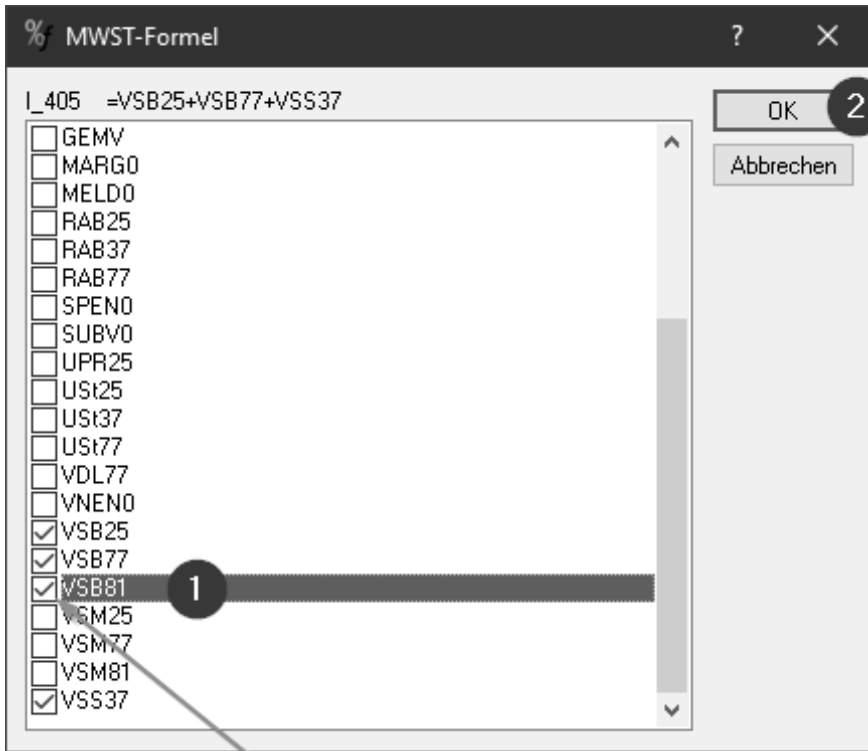
2. Beim Schlüssel VSM81 das Häkchen setzen und mit OK bestätigen:



3. Über Bearbeiten - MWST - Formeln die Ziffer I_405 markieren und auf Ändern klicken:



4. Beim Schlüssel VSB81 das Häkchen setzen und mit OK bestätigen:



Nun können Sie diese Steuerschlüssel zum Buchen verwenden und korrekt deklarieren.

Vorgehen Umsatzsteuer

(Beispiel mit 8.1% und 1. Quartal 2023)

Wir empfehlen für die Umsatzsteuer das folgende Vorgehen mit Abrechnung in Papierform.

Falls Sie die Online-Form (E-MWST) nutzen und vor dem 3. Quartal bereits Rechnungen mit Leistungen ab 01.01.24 ausstellen, empfehlen wir für dieses Jahr wieder auf Papier-Form umzustellen: E-MWST deaktivieren und auf Papierform umstellen (SQL)

1. und 2. Quartal 2023

1. Eröffnen Sie unter Bearbeiten - MWST - Steuerschlüssel den Steuerschlüssel USn81 (Umsatzsteuer neu). Dieser Schlüssel kann auch im Modul Auftrag oder in Drittprogrammen verwendet werden.

% Steuerschlüssel bearbeiten ? X

Schlüssel

Prozent

Quote

Eingabeart
 brutto netto

Automatikkonto

Buchungstext

Beispiel

Zeichen

2. Über Bearbeiten - MWST - Formeln die Ziffer I_200 markieren und auf Ändern klicken. Beim Schlüssel USn81 das Häkchen setzen und mit OK bestätigen:

%f MWST-Formeln ? X

I_200	=AUSL0+Di0+ENT25+ENT77+Exp0+frei+MARG0
I_205	=ENT25+ENT77
I_220	=Di0+Exp0
I_221	=AUSL0
I_225	=MELD0
I_230	=frei
I_235	=RAB25+RAB37+RAB77
I_280	=MARG0
I_301	=
I_302	=ENT77+RAB77+USi77+USi81
I_311	=
I_312	=ENT25+RAB25+USi25
I_341	=
I_342	=RAB37+USi37
I_381	=
I_382	=VDL77
I_400	=UPR25+VSM25+VSM77+VSM81
I_405	=VSB25+VSB77+VSS37
I_410	=EIN77
I_415	=EIV25+EIV77+GEMV
I_420	=VNEN0
I_900	=SUBV0
I_910	=SPEN0

Zeichen

%f MWST-Formel ? X

I_200 =AUSL0+Di0+ENT25+ENT77+Exp0

- MARG0
- MELD0
- RAB25
- RAB37
- RAB77
- SPEN0
- SUBV0
- UPR25
- USn81
- USi25
- USi37
- USi77
- USi81
- VDL77
- VNEN0
- VSB25
- VSB77
- VSM25
- VSM77
- VSM81
- VSS37

3. Über Bearbeiten - MWST - Formeln die Ziffer I_302 markieren und auf Ändern klicken. Beim Schlüssel USn81 das Häkchen setzen und mit OK bestätigen:

MWST-Formeln

I_200	=AUSL0+Di0+ENT25+ENT77+Exp0+frei+MARG0
I_205	=ENT25+ENT77
I_220	=Di0+Exp0
I_221	=AUSL0
I_225	=MELD0
I_230	=frei
I_235	=RAB25+RAB37+RAB77
I_280	=MARG0
I_301	=
I_302	=ENT77+RAB77+USI77
I_311	=
I_312	=ENT25+RAB25+USI25
I_341	=
I_342	=RAB37+USI37
I_381	=
I_382	=VDL77
I_400	=UPR25+VSM25+VSM77+VSM81
I_405	=VSB25+VSB77+VSS37
I_410	=EIN77
I_415	=EIV25+EIV77+GEMV
I_420	=VNEN0
I_900	=SUBV0
I_910	=SPEN0

Zeichen | sys, 22.2.2023 11:40

Mit Vorjahresvergleich

MWST-Formel

I_302 =ENT77+RAB77+USI77

- GEMV
- MARG0
- MELD0
- RAB25
- RAB37
- RAB77
- SPEN0
- SUBV0
- UPR25
- USn81
- USI25
- USI37
- USI77
- VDL77
- VNEN0
- VSB25
- VSB77
- VSM25
- VSM77
- VSM81
- VSS37

Buttons: Ändern, Buchen, Schliessen, Bearbeiten, OK, Abbrechen

4. Die Rechnungserfassung erfolgt nun pro Rata gemäss der MWST Info 19. Für den Zeitraum im 2024 wählen Sie den Steuerschlüssel USn81:

Beleg bearbeiten

Rechnung (Debi) | Buchen | Speichern

OP/PK | Beleg | Bank

GF-Nr. | Grp. | Blg-Nr. 4 | Diff. 0.00

Datum 22.02.2023 | A

Text F5 [20001] | Konto 3200 | KST/KTR | Betrag CHF

Servicevertrag Januar 2024 - Februar 2024 | Soll/Haben | inkl. USn81 8.1% | 2162.00

1: Handelsertrag | 0.00

Konto	PK-Nr	OP-Nr	Text	Soll	Haben	Steuer
1100	30001	20001.	Servicevertrag März 2023 - Februar 2024	12'932.00		
3200			Servicevertrag März 2023 - Dezember 2023		10'770.00	770.00
3200			Servicevertrag Januar 2024 - Februar 2024		2'162.00	162.00

5. Zum Zeitpunkt der Abrechnung Q1 2023 drucken Sie die MWST Verprobung und rechnen Sie die MWST in Papierform mit gespeicherte Periode subtrahieren ab:

MWST-Verprobung

EMWST

01.01.2023 - 31.03.2023 Zusammenzug, sortiert nach Steuerkürzel
Der Betrag ist, ausser bei Saldosteuer, Netto ausgewiesen

Steuerkürzel	Satz	Quote N/B	Konto	Betrag	Steuer errechnet	Steuer gebucht
USn81	8.1%	brutto	3200	2'000.00	162.00	162.00
				2'000.00	162.00	162.00
USt77	7.7%	brutto	3200	10'000.00	770.00	770.00
				10'000.00	770.00	770.00
VSM81	8.1%	brutto	4200	462.55	37.47	37.45
				462.55	37.47	37.45
Umsatzsteuer				12'000.00	932.00	932.00
Vorsteuer				462.55	37.47	37.45
Total				11'537.45	894.53	894.55

MWST-Abrechnung (2018 Formular)

Abrechnungsperiode: 01.01.2023-31.03.2023 Vorperioden subtrahiert 22.02.2023 / 13:22
 Einzusenden und zu bezahlen bis:
 Valuta (Verzugszins ab):
 MWST-Nr: CHE-123.456.788
 Ref.-Nr:
 Herrn. Frau. Firma
 EMWST 2023/1
 Platz 10
 6039 Root D4

I. UMSATZ	Ziffer	Umsatz CHF	Umsatz CHF
Total der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte (Art. 39), inkl. optierte Leistungen, Entge Übertragungen im Meldeverfahren sowie aus Leistungen im Ausland (weltweiter Umsatz)	200		12'000
In Ziffer 200 enthaltene Entgelte aus von der Steuer ausgenommene 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 Leistunge 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	230 +		
Entgeltminderungen wie Skonti, Rabatte usw.	235 +		
Diverses (z.B. Wert des Bodens, Ankaufspreise Margenbesteuerung).....	280 +		
			Total Ziff. 220 bis 280
Steuerbarer Gesamtumsatz (Ziff. 200 abzüglich Ziff. 289)	299		12'000

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	
Normal	302	12'000	+ 932.00	7,7%	301		+ 8,0%	
Reduziert	312		+ 2,5%		311		+ 2,5%	
Behorberg.	342		+ 3,7%		341		+ 3,8%	
Bezugssteuer	382				381			
Total geschuldete Steuer (Ziff. 301 bis 382)					Steuer CHF / Rp.		932.00 399	

6. Erfassen Sie bei der ESTV MWST Online nun Ihre Leistungen gemäss Ziffer 302. Der MWST Betrag wird automatisch mit 7.7% berechnet, wie es in der MWST Info 19 - Ziffer 5 verlangt wird.

7. Die MWST können Sie wie gewohnt automatisch verrechnen:

Hinweis: Es wird eine Differenz zwischen dem berechneten Steuerbetrag im ONE 50 und dem berechneten Steuerbetrag bei der ESTV entstehen. Diese Differenz wird sich aber durch die Umbuchung im 3. Quartal 2023 ausgleichen.

3. Quartal 2023 (Voraussichtlich)

1. Im Q3 2023 werden voraussichtlich die neuen Formulare von der ESTV zur Verfügung gestellt.

Wir werden ebenfalls den MWST Konverter ausliefern, mit welchem Sie die neuen Steuerschlüssel und das neue Formular in Ihren Mandanten einfügen können.

2. Zu diesem Zeitpunkt muss die Umbuchung vom Steuerschlüssel USn81 zu USt81 erfolgen. Wir empfehlen dies pro Konto zu machen und als Vorlage die MWST-Verprobung nach Konto zu verwenden:

MWST-Verprobung

EMWST

01.01.2023 - 30.06.2023 Zusammenzug, sortiert nach Konto

Konto	Steuerkürzel	Satz	Quote N/B	Nettobetrag	Steuer errechnet	Steuer gebucht	Differenz
	USn81	8.1%	brutto	2'000.00	162.00	162.00	
	USt77	7.7%	brutto	10'000.00	770.00	770.00	
3200	Handelsertrag			12'000.00	932.00	932.00	
	VSM81	8.1%	brutto	462.55	37.47	37.45	-0.02
4200	Einkauf Handelswaren			462.55	37.47	37.45	-0.02
Umsatzsteuer				12'000.00	932.00	932.00	0.00
Vorsteuer				462.55	37.47	37.45	-0.02
Total				11'537.45	894.53	894.55	0.02

Beleg bearbeiten

Sammelbeleg (Fibu) Buchten **Speichern**

GF-Nr: Grp.: Blg-Nr: Diff.:

Datum:

Text: Konto (1): KST/KTR(2): Betrag:

Soll Haben

1:

2:

Konto	Text	Soll	Haben	Steuer
3200	Umbuchung MwSt Q1 und Q2 2023	2'162.00		162.00
3200	Umbuchung MwSt Q1 und Q2 2023		2'162.00	162.00