

Steuersatzerhöhung per 01.01.2024 - ONE 50

Den MWST Konverter mit den neuen Steuerschlüsseln werden wir voraussichtlich im Monat April ausliefern.

In der Mehrwertsteuerabrechnung für das 3. Quartal 2023, für das 2. Semester 2023 und für den Monat Juli 2023 kann zum ersten Mal mit den neuen Mehrwertsteuersätzen gegenüber der ESTV abgerechnet werden. Der MWST Konverter mit den neuen Formularen wird zu diesem Zeitpunkt folgen.

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

Schlüssel: OK

Prozent: Abbrechen

Quote:

Eingabeart: brutto netto

Automatikkonto: ↓

Buchungstext:

Beispiel:

Zeichen:

Steuerschlüssel bearbeiten

Schlüssel: VSB81

Prozent: 8.1%

Quote:

Eingabeart:
 brutto netto

Automatikkonto: 1171

Buchungstext:

Beispiel: 8.1% von 10'000.00

Zeichen: SAG, 22.2.2023 16:05

Buttons: OK, Abbrechen

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:

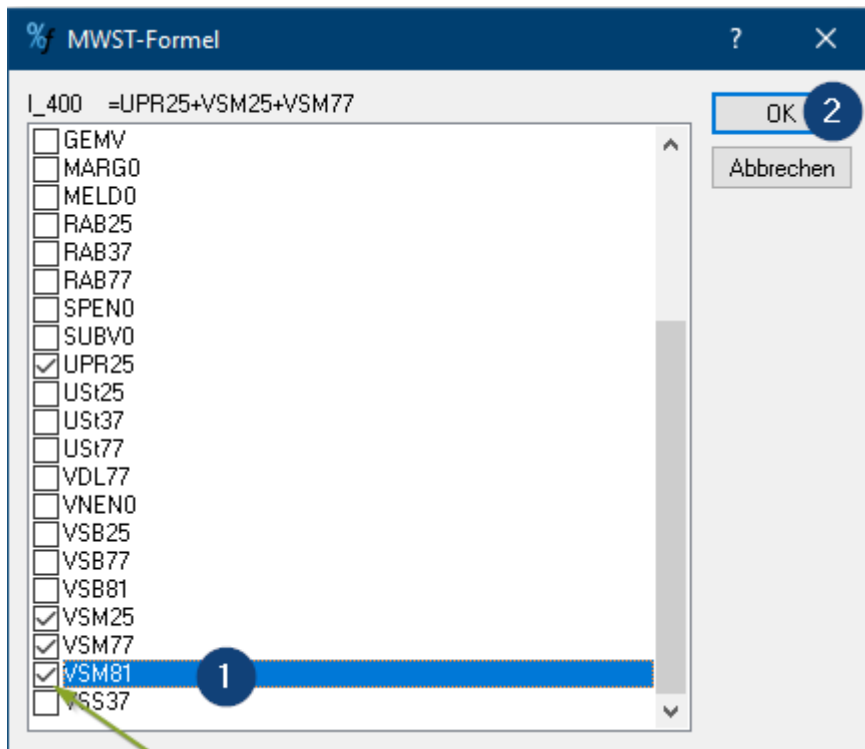
MWST-Formeln

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+Us77
I_311	=
I_312	=ENT25+RAB25+Us25
I_341	=
I_342	=RAB37+Us37
I_381	=
I_382	=VDL77
I_400	=UPR25+VSM25+VSM77
I_405	=VSB25+VSB77+VSS37
I_410	=EIN77
I_415	=EIV25+EIV77+GEMV
I_420	=VNEN0
I_900	=SUBV0
I_910	=SPEN0

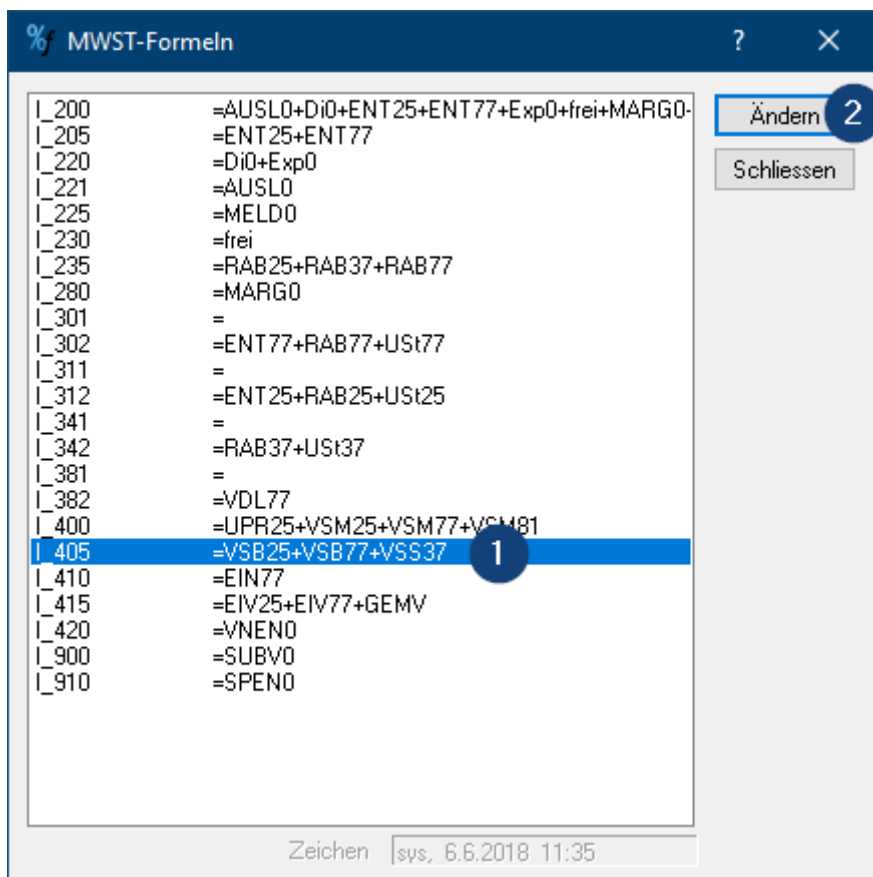
Buttons: Ändern, Schliessen

Zeichen: sys, 6.6.2018 11:35

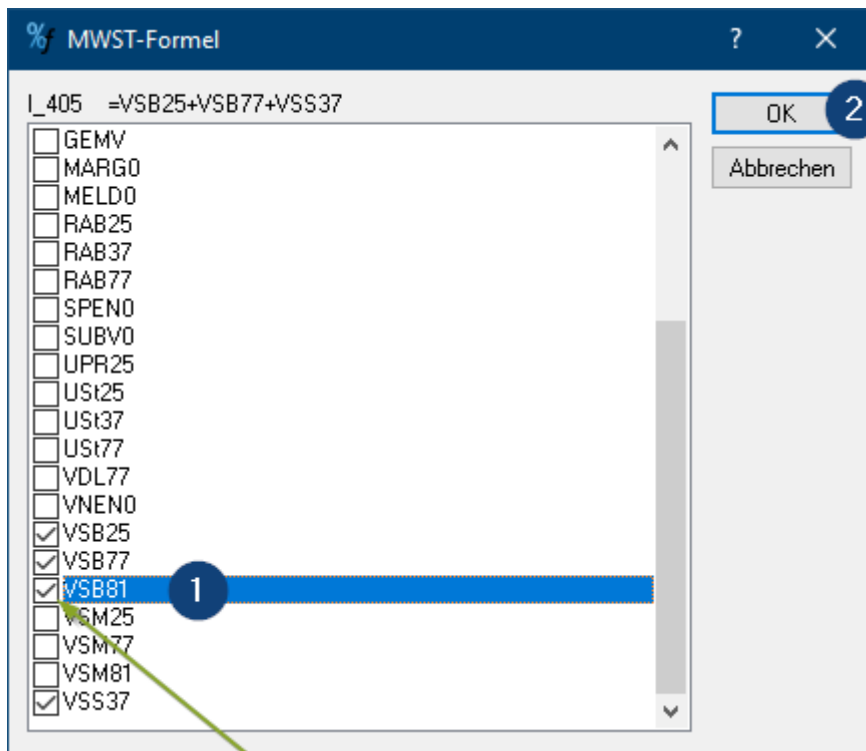
2. Beim Schlüssel VSM81 das Häkchen setzen und mit OK bestätigen:



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

Schlüssel: OK

Prozent: Abbrechen

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:

% 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+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

Ändern Schliessen Ändern bearbeiten ausführen

% MWST-Formel

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

OK Abbrechen

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

_200	=AUSL0+Di0+ENT25+ENT77+Exp0+frei+MARG0
_205	=ENT25+ENT77
_220	=Di0+Exp0
_221	=AUSL0
_225	=MELD0
_230	=frei
_235	=RAB25+RAB37+RAB77
_280	=MARG0
_301	=
_302	=ENT77+RAB77+USt77
_311	=
_312	=ENT25+RAB25+USt25
_341	=
_342	=RAB37+USt37
_381	=
_382	=VDL77
_400	=UPR25+VSM25+VSM77+VSM81
_405	=VSB25+VSB77+VSS37
_410	=EIN77
_415	=EIV25+EIV77+GEMV
_420	=VNEN0
_900	=SUBV0
_910	=SPENO

Ändern **2** Buchen
Schliessen **5** Bearbeiten

MWST-Formel

L_302 =ENT77+RAB77+USt77

- GEMV
- MARG0
- MELD0
- RAB25
- RAB37
- RAB77
- SPENO
- SUBV0
- UPR25
- USn81** **3**
- USt25
- USt37
- USt77
- VDL77
- VNEN0
- VSB25
- VSB77
- VSM25
- VSM77
- VSM81
- VSS37

OK **4**
Abbrechen

Zeichen | sys, 22.2.2023 11:40

Mit Vorjahresvergleich

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) Buchten Speichern

OP/PK Beleg Bank

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

Datum 22.02.2023 A

Text **F5** [20001] Konto OP KST/KTR Betrag CHF

Servicevertrag Januar 2024 - Februar 2024 3200 2162.00

Soll Haben inkl. USn81 8.1% S 162.00

1: Handelsertrag 0.00

2:

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 2'000.00	162.00 162.00	162.00 162.00
USt77	7.7%	brutto	3200	10'000.00 10'000.00	770.00 770.00	770.00 770.00
VSM81	8.1%	brutto	4200	462.55 462.55	37.47 37.47	37.45 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

Total der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte (Art. 39), inkl. optierte Leistungen, Entge Übertragungen im Meldeverfahren sowie aus Leistungen im Ausland (weltweiter Umsatz)
 In Ziffer 200 enthaltene Entgelte aus von der Steuer ausgenommene Leistungen (Art. 21), für welche nach Art. 22 optiert wird
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. 784 einreichen)
 Von der Steuer ausgenommene Inlandleistungen (Art. 21), für die nicht nach Art. 22 optiert
 Entgeltminderungen wie Skonti, Rabatte usw.
 Diverses (z.B. Wert des Bodens, Ankaufpreise Margenbesteuerung).....

Ziffer	Umsatz CHF	Umsatz CHF
200		12'000
205		
220		
221 +		
225 +		
230 +		
235 +		
280 +		289
Steuerbarer Gesamtumsatz (Ziff. 200 abzüglich Ziff. 289)		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%
Beherberg.	342	+ 3,7%	341	+ 3,8%
Bezugsteuer	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) Buchen Speichern

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

Datum

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

Umbuchung MWST Q1 und Q2
2023

Soll Haben inkl. USt81 8.1%

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