

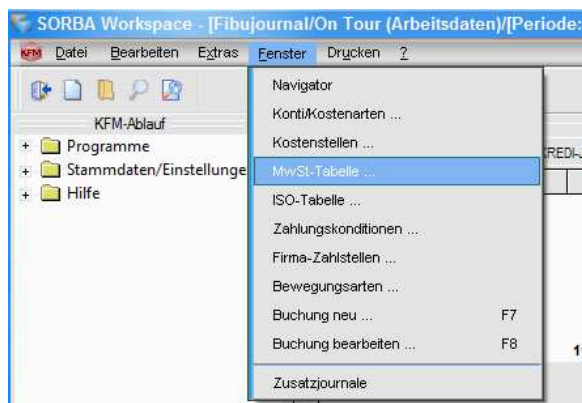
Mehrwertsteuerabrechnung

Jedes Quartal oder Semester muss die MWST-Abrechnung eingereicht werden. Um die Sicherheit und Richtigkeit der Daten zu bestätigen, erhalten Sie hier eine Anleitung, auf was geachtet werden muss und wie die MWST-Abrechnung klar und einfach erstellt werden kann.

Zuweisung der MWST-Codes auf die richtigen Felder und Konten

Der erste Schritt beinhaltet die Einrichtung der MWST-Code auf die entsprechenden Konten und Feldzuweisung für die MWST-Abrechnung. Diese Zuweisung ist für die richtige Verbuchung der MWST und für die korrekte Ausweisung auf der Abrechnung massgebend.

Die MWST-Einrichtung können Sie aufrufen unter:
KFM-Journal unter Fenster -> MWST-Tabelle



Numm	MwSt-Cod	MwSt-Bez.	Sta	MwSt-Pflicht %	MwSt-Satz %	MwSt-Typ	MwSt-Art	Vorschlag(I/E)	Formularfeld	Ent	Eige	M
111	VST Mat/Dienstl.		<input type="checkbox"/>	100.00	7.60	Vorsteuer	Wahlweise	I	110	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1170
112	VST Mat/Dienstl.		<input type="checkbox"/>	100.00	2.40	Vorsteuer	Wahlweise	I	110	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1170
114	VST Urprod. M+D		<input type="checkbox"/>	100.00	3.10	Vorsteuer aus Urproduktion	Inklusiv	I	110	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1170
115	VST Zoll Mat/Dienstl		<input type="checkbox"/>	100.00	100.00	Vorsteuer	Inklusiv	I	110	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1170
116	Import Mat./Dienstl		<input type="checkbox"/>	100.00		Vorsteuer	Inklusiv	I	110	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1170
119	Korrektur VST M+D		<input type="checkbox"/>	100.00	100.00	Vorsteuer	Inklusiv	I	110	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1170
121	VST Invest/üBetAufw		<input type="checkbox"/>	100.00	7.60	Vorsteuer	Wahlweise	I	111	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1171
122	VST Invest/üBetAufw		<input type="checkbox"/>	100.00	2.40	Vorsteuer	Wahlweise	I	111	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1171
123	VST Spesen		<input type="checkbox"/>	50.00	7.60	Vorsteuer	Inklusiv	I	111	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1171
124	Beherbergung		<input type="checkbox"/>	100.00	3.60	Vorsteuer	Wahlweise	I	111	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1171
125	VST Zoll Inv/üBetA		<input type="checkbox"/>	100.00	100.00	Vorsteuer	Inklusiv	I	111	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1171
126	Import Inv./üBA.		<input type="checkbox"/>	100.00		Vorsteuer	Inklusiv	I	111	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1171
129	Korrektur VST Inv/üBA		<input type="checkbox"/>	100.00	100.00	Vorsteuer	Inklusiv	I	111	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1171
200	Vorsteuer steuerfrei		<input type="checkbox"/>	100.00		Vorsteuer	Inklusiv	I	111	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1171
1 311	Umsatzsteuer Bauleis (E)		<input checked="" type="checkbox"/>	100.00	7.60	Umsatzsteuer	Exklusiv	E	070	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2020
2 311	Umsatzsteuer Bauleis (I)		<input type="checkbox"/>	100.00	7.60	Umsatzsteuer	Inklusiv	E	070	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	2020
3 314	Umsatzsteuer Mat.-Ve (E)		<input type="checkbox"/>	100.00	2.40	Umsatzsteuer	Exklusiv	E	071	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2020
4 315	Umsatzsteuer Mat.-Ve (I)		<input type="checkbox"/>	100.00	2.40	Umsatzsteuer	Inklusiv	E	071	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	2020
5 316	Beherbergung (E)		<input type="checkbox"/>	100.00	3.60	Umsatzsteuer	Exklusiv	E	074	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2020
6 317	Beherbergung (I)		<input type="checkbox"/>	100.00	3.60	Umsatzsteuer	Inklusiv	E	074	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	2020
318	Korrektur UST		<input type="checkbox"/>	100.00	100.00	Umsatzsteuer	Inklusiv	I	070	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2020
7 321	Eigenverbrauch voll (E)		<input type="checkbox"/>	100.00	7.60	Umsatzsteuer	Exklusiv	E	070	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	2020
8 321	Eigenverbrauch voll (I)		<input type="checkbox"/>	100.00	7.60	Umsatzsteuer	Inklusiv	E	070	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	2020
9 322	Eigenverbrauch red. (E)		<input type="checkbox"/>	100.00	2.40	Umsatzsteuer	Exklusiv	E	071	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	2020
10 322	Eigenverbrauch red. (I)		<input type="checkbox"/>	100.00	2.40	Umsatzsteuer	Inklusiv	E	071	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	2020
11 400	UST steuerfrei		<input type="checkbox"/>	100.00		Umsatzsteuer	Inklusiv	I	043	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2020
12 401	EXPORT		<input type="checkbox"/>	100.00		Umsatzsteuer	Inklusiv	I	040	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2020
500	DL aus Ausland		<input type="checkbox"/>	100.00		Dienstl. aus Ausland	Wahlweise	I	090	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2020
*			<input type="checkbox"/>							<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

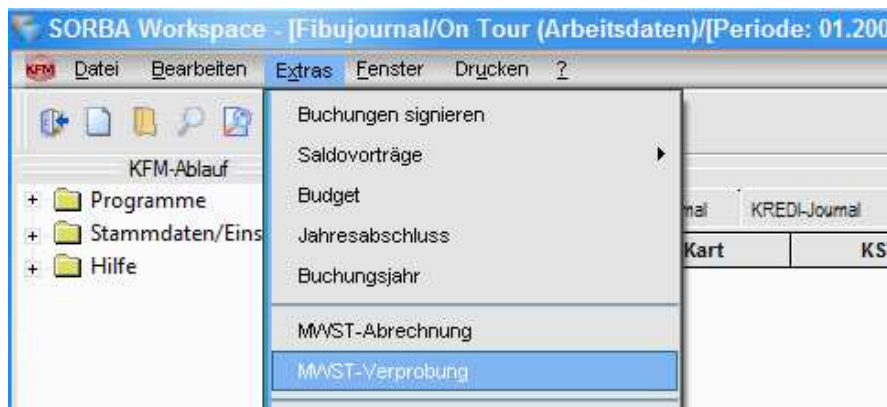
In der Tabelle sind die Vorsteuerkonten aufgeteilt zwischen VST Material und Dienstleistung (Code 111-119) und unter VST Investitionen und übriger Aufwand (121-200). Diese Aufteilung wird in der MWST-Abrechnung auch verlangt und muss auf die Felder 110 und 111 übertragen werden. Zudem hat es zwei VST-Konten in Ihrer Bilanz, welche die Zuweisung der Konten hier enthalten müssen (Konto 1170 VST-Material/Dienstleistung und Konto 1171 VST-Investitionen/übriger Aufwand).

Die Frage, welchen VST-Code ich verwenden muss, kann mit einer einfachen Überlegung getroffen werden: Ist der Aufwand erbracht worden, um ein Auftrag zu vollenden, dann benutze ich die Code 111-119, ist aber der Aufwand erbracht worden für interne Anschaffungen oder interne Kosten, dann benutze ich Code 121-129. Die VST-freien Buchungen sind unter Code 200 zu buchen.

Die Umsatzsteuerkonten sind wie oben angezeigt aufgeteilt auf die jeweiligen Felder der MWST-Abrechnung. Die Umsätze, welche als Eigenverbraucht verbucht werden, müssen zusätzlich den Haken bei Eigenverbrauch haben (Code 321-322)

Verprobung der MWST und Kontrolle

Die MWST-Verprobung dient der Kontrolle der gebuchten MWST-Positionen. Hierfür starte ich die Verprobung unter KFM-Journal -> Extras -> MWST-Verprobung.



In dieser Maske, habe ich die Möglichkeit, die Kontrolle auf bestimmte Code oder Konten einzuschränken.

The screenshot shows a software window titled "Mehrwertsteuer verproben". It contains the following elements:

- Selektion**
 - MWST-Abrechnungsland: CH (dropdown menu)
 - Periode: 01.10.2007 - 31.12.2007 (dropdown menu)
 - Konti einschränken
 - Von Konto: [dropdown] [text box]
 - Bis Konto: [dropdown] [text box]
 - MwSt-Code einschränken
 - Von MwSt-Code: [dropdown] [text box]
 - Bis MwSt-Code: [dropdown] [text box]
- Darstellung**
 - Ausgabe MwSt-Code / Konto
 - Ausgabe Konto / MwSt-Code
 - Mit Beleg-Nr.
 - Mit Buchungs-Nr.

Buttons: "Ausführen" and "Abbrechen" are located to the right of the "Darstellung" section. A help icon (?) is in the bottom right corner.

Danach erscheinen drei verschiedene Auswertungen:

On Tour		Bau AG St. Gallen										
MwSt-Verprobung CH												
FIBU-Nr. 999 999 Periode: 01.10.2007 - 31.12.2007 17.06.08 Seite: 1												
FIBU-Datum	Beleg-Nr	A	Konto	Code	Satz	%	Text	Betrag inkl.	Betrag exkl.	MwSt-Betrag	MwSt Berechnet	MwSt Differenz
15.10.2007	36 K 1170	111	7.60	100.00	158/2	Grob Kies AG Lichtenstei		34.95	32.50	2.45	2.47	-0.02
15.10.2007	36 K 2001	111	7.60	100.00	158/2	Grob Kies AG Lichtenstei		34.95	34.95			0.02
						Fremdwährung		23.00	23.00			
15.10.2007	36 K 4000	111	7.60	100.00	158/2	Grob Kies AG Lichtenstei		34.95	32.50	2.45	2.47	-0.02
31.12.2007	46 K 1171	121	7.60	100.00	172/136	Sorba Joachim St. Gall		38900.00	36'152.40	2747.60	2747.58	0.02
31.12.2007	46 K 2000	121	7.60	100.00	172/136	Sorba Joachim St. Gall		38900.00	38900.00			
31.12.2007	46 K 6571	121	7.60	100.00	172/136	Sorba Joachim St. Gall		38900.00	36'152.40	2747.60	2747.58	0.02
12.10.2007	23 d 1100	311	7.60	100.00	12370/133	Frey Franz Widnau		-8005.00	-8005.00			
31.10.2007	42 D 1100	311	7.60	100.00	12384/11	Gemeinde Teufen Teufe		84900.00	80'197.05	6702.95	6702.98	-0.03
31.12.2007	45 D 1100	311	7.60	100.00	12385/10	Greiter AG St. Gallen		350'000.00	325'278.80	24721.20	24721.19	0.01
12.10.2007	23 d 2020	311	7.60	100.00	12370/133	Frey Franz Widnau		-8005.00	-7439.60	-565.40	-565.41	0.01
31.10.2007	42 D 2020	311	7.60	100.00	12384/11	Gemeinde Teufen Teufe		84900.00	88'197.05	6702.95	6702.98	-0.03
31.12.2007	45 D 2020	311	7.60	100.00	12385/10	Greiter AG St. Gallen		350'000.00	325'278.80	24721.20	24721.19	0.01
31.10.2007	42 D 3000	311	7.60	100.00	12384/11	Gemeinde Teufen Teufe		88'197.05	88'197.05			
31.12.2007	45 D 3000	311	7.60	100.00	12385/10	Greiter AG St. Gallen		325'278.80	325'278.80			
12.10.2007	23 d 3900	311	7.60	100.00	12370/133	Frey Franz Widnau		-8005.00	-7439.60	-565.40	-565.41	0.01
31.12.2007	43 L 2020	321	7.60	100.00	Lohn1993		541.20	502.95	38.25	38.23	0.02	
31.12.2007	43 L 6894	321	7.60	100.00	Lohn1993		541.20	502.95	38.25	38.23	0.02	
31.12.2007	43 L 9930	321	7.60	100.00	Lohn1993		541.20	541.20				

Diese Auswertung zeigt mir jede einzelne Buchung, welche in der abzurechnenden Periode verbucht worden ist. Das System errechnet automatisch eine Differenz von den gebuchten Positionen - verglichen zu dem, was das System anhand der Informationen buchen würde. Falls diese Differenz höher als die Rundungsdifferenz ist, müssen Sie die Position, welche angezeigt wird, überprüfen.

On Tour		Bau AG St. Gallen									
MwSt-Verprobung CH											
MwSt-Nr. 999 999 Periode: 01.10.2007 - 31.12.2007 17.06.08 Seite: 1											
Code	MwSt-Bezeichnung	%	Satz	Betrag inkl.	Betrag exkl.	MwSt-Betrag	MwSt Errechnet	MwSt Differ.			
311	Umsatzsteuer Bauteils (E)	100.00	7.60	436'895.00	406'036.25	30'858.75	30'858.76	-0.01			
321	Eigenverbrauch voll (E)	100.00	7.60	541.20	502.95	38.25	38.23	0.02			
Total	Umsatzsteuer			437'436.20	406'539.20	30'897.00	30'896.99	0.01			
111	VST Mat/Dienstl.	100.00	7.60	34.95	32.50	2.45	2.47	-0.02			
121	VST Invest/üBetrAufw	100.00	7.60	38'900.00	36'152.40	2'747.60	2'747.58	0.02			
Total	Vorsteuer			38'934.95	36'184.90	2'750.05	2'750.05				

Im 2. Fenster sehen Sie nun die Zusammenfassung der Buchungen auf die jeweiligen MWST-Codes.

On Tour		Bau AG St. Gallen							
MwSt-Verprobung CH									
MwSt-Nr.	999 999	Periode	01.10.2007 - 31.12.2007		17.06.08		Seite: 1		
Konto	ISO Code	MwSt/Konto-Bezeichnung	%	Satz	Betrag inkl.	Betrag exkl.	MwSt-Betrag	MwSt Errechn.	MwSt Differenz
1100	CHF 311	Umsatzsteuer Bauleis (I)	100.00	7.60	436'895.00	405'470.85	31'424.15	31'424.17	-0.02
1100	CHF	Debitoren Sammelkonto			436'895.00	405'470.85	31'424.15	31'424.17	-0.02
1170	CHF 111	VST Mat/Dienstl.	100.00	7.60	34.95	32.50	2.45	2.47	-0.02
1170	CHF	Vorsteuer Mat.-Aufwand/Dienstl			34.95	32.50	2.45	2.47	-0.02
1171	CHF 121	VST InvestüBetrAufw	100.00	7.60	38'900.00	36'152.40	2'747.60	2'747.58	0.02
1171	CHF	Vorsteuer Invest/übriger Betri			38'900.00	36'152.40	2'747.60	2'747.58	0.02
2000	CHF 121	VST InvestüBetrAufw	100.00	7.60	38'900.00	38'900.00			
2000	CHF	Kreditoren Sammelkonto			38'900.00	38'900.00			
2001	EUR 111	VST Mat/Dienstl. Fremdwährung	100.00	7.60	34.95 23.00	34.95 23.00			
2001	EUR	Kreditoren Sammelkonto EUR Fremdwährung			34.95 23.00	34.95 23.00			
2020	CHF 311	Umsatzsteuer Bauleis (I)	100.00	7.60	436'895.00	406'036.25	30'858.75	30'858.76	-0.01
2020	CHF 321	Umsatzsteuer Bauleis (I)	100.00	7.60	541.20	502.95	38.25	38.23	0.02
2020	CHF	Mehrwertsteuer			437'436.20	406'539.20	30'897.00	30'896.99	0.01
3000	CHF 311	Umsatzsteuer Bauleis (I)	100.00	7.60	413'475.85	413'475.85			
3000	CHF	Ertrag Akkordarbeiten			413'475.85	413'475.85			
3900	CHF 311	Umsatzsteuer Bauleis (I)	100.00	7.60	-8'005.00	-7'439.60	-565.40	-565.41	0.01
3900	CHF	Skonti/Rabatte (Kunden)			-8'005.00	-7'439.60	-565.40	-565.41	0.01
4000	CHF 111	VST Mat/Dienstl.	100.00	7.60	34.95	32.50	2.45	2.47	-0.02
4000	CHF	Kies, Sand, Natursteine			34.95	32.50	2.45	2.47	-0.02
6571	CHF 121	VST InvestüBetrAufw	100.00	7.60	38'900.00	36'152.40	2'747.60	2'747.58	0.02
6571	CHF	Wartung Hard- und Software			38'900.00	36'152.40	2'747.60	2'747.58	0.02
6894	CHF 321	Eigenverbrauch voll (I)	100.00	7.60	541.20	502.95	38.25	38.23	0.02
6894	CHF	Privatanteil Fahrzeug			541.20	502.95	38.25	38.23	0.02

Das 3. Fenster zeigt Ihnen die Konten, welche mit MWST gebucht wurden und mit welchem Code diese erfasst sind. Diese Überprüfung dient vorallem der richtigen Code-Anwahl für die entsprechenden Aufwand- und Ertragskonten.

MWST-Abrechnung erstellen

Nach meiner Überprüfung erstelle ich als nächstes eine provisorische MWST-Abrechnung. Es empfiehlt sich, die Abrechnung auf Excel-Ausgabe zu erstellen:

KFM Mehrwertsteuer abrechnen

Abrechnung

MWST-Abrechnungsland: CH

Provisorisch

Definitiv

Stornieren

Kopie ausgeben

Periode: 01.10.2007 - 31.12.2007

Ausgabe

Detailausgabe

Formularausgabe

Excel-Ausgabe

Darstellung

Mit Beleg-Nr.

Mit Buchungs-Nr.

Ausführen

Abbrechen

?

Die Ausgabe beinhaltet die fertige Abrechnung mit Ihren MWST-Buchungen der Periode und die von Vorperiode nicht berücksichtigten Buchungen.

Abrechnungsperiode: 01.10.2007 - 31.12.2007

Einzusenden und zu bezahlen bis:

Valuta (Verzugszins ab):

(Bei Korrespondenzen stets angeben)

MWST-Nr: 999 999

Ref.-Nr:

Herr, Frau, Firma

Bau AG
Burgstrasse 15 9000 St. Gallen

B STEZ REV

I. UMSATZ		Ziffer	Umsatz Fr.	Umsatz Fr.
Total vereinbarte Entgelte (Rechnungsausgang) bzw. total vereinnahmte Entgelte (Zahlungseingang; gemäss schriftlicher Bewilligung)		010	631'538.70	Total Ziff. 010 und 020
Eigenverbrauch		020	502.95	632'041.65 030
Abzüge				
Exporte, Leistungen im Ausland und Leistungen nach Art. 90 Abs. 2 Det. a. MWSTG		040	0.00	
Ankaufswerte von Gegenständen beim Vorgehen nach Art. 35 MWSTG (Margarbesteuerung)		042	0.00	
Von der Steuer ausgenommene Umsätze nach Art. 18 MWSTG		043	0.00	
Entgeltsminderungen bei Abrechnung nach vereinbarten Entgelten (z.B. Skonti, Rabatte, Verluste)		044	0.00	Total Ziff. 040 bis 045
Diverses		045	0.00	0.00 050
Steuerbarer Gesamtumsatz (Ziff. 030 abzüglich Ziff. 050)		060		632'041.65
II. STEUERBERECHNUNG		Steuersatz	Umsatz Fr.	Steuer Fr. / Rp.
Aufteilung Ziffer 060 nach Steuersatzkategorien				
Lieferungen, Dienstleistungen und Eigenverbrauch (Normalsatz)		7.6% 070	632'041.65	48'035.20
Lieferungen, Dienstleistungen und Eigenverbrauch (reduzierter Satz)		2.4% 071	0.00	0.00
Beherbergungsleistungen (Sondersatz)		3.6% 074	0.00	0.00
Steuerbarer Gesamtumsatz (wie Ziff. 060)		080	632'041.65	
Bezug von Dienstleistungen von Unternehmen mit Sitz im Ausland nach Art. 10 MWSTG (Wert ohne Steuer)		7.6% 090	0.00	0.00
Total Steuer		100		48'035.20
Anrechenbare Vorsteuer auf Material- und Dienstleistungsaufwand				
		110	3'235.30	
Investitionen und übrigen Betriebsaufwand		111	9'168.05	
				Total Ziff. 110 und 111 abzüglich 130
Vorsteuerkürzungen (z.B. wegen gemischter Verwendung, Subventionen, Spenden)		130	0.00	12'403.35 140
An die Eidg. Steuerverwaltung zu zahlender Betrag		150		35'631.85
Guthaben des Steuerpflichtigen		160	0.00	

Ort und Datum
D. MWST Nr. 511 off. / 07.04.750 (00.860113692)

Telefon

Rechtsverbindliche Unterschrift

Im Excel haben Sie weitere Tabellen mit der Zusammenfassung der verwendeten Code und eine Übersicht aller die in dieser Abrechnung berücksichtigten Buchungen.

1	On Tour			Rekapitulation				Bau AG St. Gallen
2				MwSt-Abrechnung Provisorisch				14.04.2008
3	MwSt-Nr.	999 999		Periode (01.10.2007 - 31.12.2007)				Seite 1
4	Code	MwSt-Bezeichnung	%	Satz	Betrag inkl.	Betrag exkl.	MwSt-Betrag	
5								
6	311	Umsatzsteuer Bauleis (E)	100.00	7.60	679'535.65	631'538.70	47'996.95	
7	321	Eigenverbrauch voll (E)	100.00	7.60	541.20	502.95	38.25	
8	Total	Umsatzsteuer	0.00	0.00	680'076.85	632'041.65	48'035.20	
9								
10	111	VST Mat/Dienstl.	100.00	7.60	45'804.95	42'569.65	3'235.30	
11	121	VST Invest/üBetrAufw	100.00	7.60	129'800.00	120'631.95	9'168.05	
12	Total	Vorsteuer	0.00	0.00	175'604.95	163'201.60	12'403.35	
13								
14								
15								
16								
17								
18								

1	On Tour								Bau AG St. Gallen	
2									14.04.2008	
3	MwSt-Nr.	999 999							Seite 1	
4	FibuDatum	Beleg-Nr	A	Text	Betrag inkl.	Betrag exkl.	Code	Satz	%	MwSt-Betrag
5										
6	31.12.2006		F	Baumaschinen	-2'000.00	-1'858.75	121	7.60	100.00	-141.25
7	14.01.2007	3	D	12354/7/Hauser St. Gallen	9'038.20	8'399.80	311	7.60	100.00	638.40
8	14.01.2007	4	D	12356/7/Hauser St. Gallen	4'216.15	3'918.35	311	7.60	100.00	297.80
9	14.01.2007	5	D	12357/7/Hauser St. Gallen	1'661.75	1'544.40	311	7.60	100.00	117.35
10	14.01.2007	6	D	12361/7/Hauser St. Gallen	3'559.25	3'307.85	311	7.60	100.00	251.40
11	14.01.2007	7	D	12362/7/Hauser St. Gallen	43'040.00	40'000.00	311	7.60	100.00	3'040.00
12	14.01.2007	8	D	12363/7/Hauser St. Gallen	1'076.00	1'000.00	311	7.60	100.00	76.00
13	14.01.2007	11	D	12368/5/ARO Immobilien-Treuhan	6'732.20	6'256.70	311	7.60	100.00	475.50
14	14.01.2007	12	D	12370/133/Frey Franz Widnau	18'005.00	16'733.25	311	7.60	100.00	1'271.75
15	14.01.2007	13	D	12381/13/ARGE Galgentobel c/o	-2'233.00	-2'075.30	311	7.60	100.00	-157.70
16	25.01.2007	1	D	12352/10/Gretler AG St. Gallen	42'840.15	39'814.25	311	7.60	100.00	3'025.90
17	25.01.2007	2	D	12353/10/Gretler AG St. Gallen	28'349.20	26'346.85	311	7.60	100.00	2'002.35
18	25.01.2007	10	D	12366/133/Frey Franz Widnau	1'355.75	1'260.00	311	7.60	100.00	95.75
19	30.01.2007	26	K	132/4/Ganz & Co. AG St. Gallen	12'000.00	11'152.40	111	7.60	100.00	847.60
20	30.01.2007	27	K	133/7/Hauser St. Gallen	14'300.00	13'289.95	111	7.60	100.00	1'010.05
21	30.01.2007	28	K	134/2/Grob Kies AG Lichtenstei	90.00	83.65	111	7.60	100.00	6.35
22	30.01.2007	29	K	135/6/Hauser AG St. Gallen	400.00	371.75	111	7.60	100.00	28.25
23	30.01.2007	30	K	136/4/Ganz & Co. AG St. Gallen	100.00	92.95	111	7.60	100.00	7.05
24	30.01.2007	31	K	137/3/Kies AG Gossau St. Galle	3'800.00	3'531.60	111	7.60	100.00	268.40
25	30.01.2007	32	K	138/6/Hauser AG St. Gallen	200.00	185.85	111	7.60	100.00	14.15
26	30.01.2007	33	K	142/7/Hauser St. Gallen	1'500.00	1'394.05	111	7.60	100.00	105.95
27	30.01.2007	34	K	143/7/Hauser St. Gallen	7'500.00	6'970.25	111	7.60	100.00	529.75
28	30.01.2007	35	K	146/2/Grob Kies AG Lichtenstei	446.20	414.70	111	7.60	100.00	31.50
29	30.01.2007	35	K	146/2/Grob Kies AG Lichtenstei	53.80	50.00	111	7.60	100.00	3.80
30	30.05.2007	39	K	170/3/Kies AG Gossau St. Galle	5'380.00	5'000.00	111	7.60	100.00	380.00
31	28.08.2007	40	K	171/4/Ganz & Co. AG St. Gallen	92'900.00	86'338.30	121	7.60	100.00	6'561.70
32	30.09.2007	41	D	12393/8/Ebnetter Manfred St. Ga	85'000.00	78'996.30	311	7.60	100.00	6'003.70
33	12.10.2007	23	d	12370/133/Frey Franz Widnau	-8'005.00	-7'439.60	311	7.60	100.00	-565.40
34	15.10.2007	36	K	158/2/Grob Kies AG Lichtenstei	34.95	32.50	111	7.60	100.00	2.45
35	31.10.2007	42	D	12394/11/Gemeinde Teufen Teufe	94'900.00	88'197.05	311	7.60	100.00	6'702.95
36	31.12.2007	43	L	Lohn1993	541.20	502.95	321	7.60	100.00	38.25
37	31.12.2007	45	D	12395/10/Gretler AG St. Gallen	350'000.00	325'278.80	311	7.60	100.00	24'721.20
38	31.12.2007	46	K	172/136/Sorba Joachim St. Gall	38'900.00	36'152.40	121	7.60	100.00	2'747.60
39	Total				855'681.80	795'243.25				60'438.55
40										
41										
42										

Meine nächste Kontrolle besteht darin, die entsprechen VST- und Umsatz-Steuer-Konten zu überprüfen, ob per Stichdatum die in der Abrechnung angezeigten Werte übereinstimmen. Diese Überprüfung bestätigt die Korrektheit der in der Abrechnung angezeigten Werte gemäss Kontoauszug. Falls Sie Differenzen haben sollten, muss das Konto abgestimmt werden.

Nach der Überprüfung, können Sie direkt die MWST-Abrechnung als definitiv erstellen und somit werden die Positionen im System markiert.

The screenshot shows a software window titled 'Mehrwertsteuer abrechnen' (Value Added Tax Calculation) from the KFM system. The window is divided into three main sections: 'Abrechnung' (Calculation), 'Ausgabe' (Output), and 'Darstellung' (Display). In the 'Abrechnung' section, the 'MWST-Abrechnungsland' (VAT Calculation Country) is set to 'CH'. Under the 'Abrechnung' heading, there are four radio button options: 'Provisorisch' (unselected), 'Definitiv' (selected), 'Stornieren' (unselected), and 'Kopie ausgeben' (unselected). To the right of these options are two buttons: 'Ausführen' (Execute) and 'Abbrechen' (Cancel). Below the radio buttons is a 'Periode' (Period) dropdown menu showing '01.10.2007 - 31.12.2007'. The 'Ausgabe' section contains three radio button options: 'Detailausgabe' (unselected), 'Formularausgabe' (unselected), and 'Excel-Ausgabe' (selected). The 'Darstellung' section contains two radio button options: 'Mit Beleg-Nr.' (unselected) and 'Mit Buchungs-Nr.' (selected). A help icon (question mark in a square) is located in the bottom right corner of the dialog box.

Es empfiehlt sich, die Abrechnung auf Excel wieder auszugeben und diese separat abzuspeichern. Bei einer allfälligen MWST-Kontrolle können diese jederzeit wieder herausgegeben werden unter „Kopie ausgeben“.

MWST-Abrechnung verbuchen

Als letzten Schritt muss ich nun die Abrechnung für die Bezahlung in den Kreditoren verbuchen. Hierfür empfiehlt es sich, die Rechnung über ein Kontokorrentkonto zu buchen. Die Buchung sieht wie folgt aus:

The screenshot shows the 'Kreditoren-Rechnungen erfassen' (Record Creditors' Invoices) window. The interface is divided into several sections for data entry:

- Suchname:** 'Steuerverwaltung, Bern' (Tax Administration, Bern). **Lieferant(Kredj)-Nr:** 139.
- Rechnungsdatum:** 31.03.08. **Rechn-Nr. Lief.:** MWST Q4.2007. **FIBU-Datum:** 31.03.08. **Dispo-Datum:** 31.03.08. **Zahlungsziel:** (empty).
- Rechn-Betrag BW:** 35631.85. **Belegart:** Rechnung. **Zahlungsbeding.:** 1 (30 Tage Netto). **ISO-Code:** CHF. **Rechn-Betrag LW:** 35631.85. **Kurs:** 1.00000000.
- Beleg-Nr.:** 173. **Bemerkung:** MWST Q4.2007.
- LF-Zahlstelle:** 1. **FA-Zahlstelle:** (empty). **Bank:** Schweizerische Nationalbank.
- Kredi-Sammelkto:** 2000. **Zuweisung zu Auftrag Nr.:** (empty). **Firma:** (empty). **Gesch-Bereich:** (empty).
- ESR-Teiln-Nr.:** (empty). **ESR/PI-Nr.:** (empty).

On the right side, there are buttons for 'Buchten', 'Löschen', 'Zurück', 'Adressen', and 'Zahlstelle'.

Gat	Aufwand-Kto.	Aufwand-KST	Auftrag Nr.	Vorgang	MwSt-Code	IE	MwSt-Satz	Betrag BW	MwSt-Betrag BW	F
M	2234							35631.85		

At the bottom, there is a record navigation bar showing 'Record 1'.

In unserem Fall wird die hier die MWST-Abrechnung vom Quartal 4, 2007 gebucht. Die MWST-Abrechnung ist spätestens vor Ende des nächsten Quartals einzureichen.

Der Kontokorrent MWST 2234 dient mir zur Kontrolle der Ausbuchung meiner MWST-Konten:

	S	2234	2000	31.03.2008	31.03.2008		35631.85	173/139/Steuerverwaltung, Bern
	S	2020	2234	31.12.2007	31.12.2007		48035.20	MWST Q4.2007
	S	2234	1170	31.12.2007	31.12.2007		3235.30	MWST Q4.2007
	S	2234	1171	31.12.2007	31.12.2007		9168.05	MWST Q4.2007

Die Ausbuchungs-Buchungen der MWST-Konten erstelle ich direkt in der Fibu wie oben abgebildet. Diese Buchungen sind per Stichdatum gebucht, damit meine MWST-Konten per Datum ausgeglichen werden. Als Saldo bleibt mir lediglich das Kontokorrentkonto übrig, welches erst mit der Zahlung der MWST ausgeglichen wird.

Falls Sie zu den oben genannten Punkten Fragen haben oder Ihre Einstellungen müssten angepasst werden, bitten wir Sie, sich bei Ihrem zuständigen SORBA-Mitarbeiter zu melden.