

## Finanzbuchhaltung – Änderungen der Mehrwertsteuer per 01.01.2010

### Welche Änderungen der Mehrwertsteuer treten per 01.01.2010 in Kraft?

Auf den 01.01.2010 tritt ein neues Mehrwertsteuergesetz in Kraft.

Die genauen Wortlaute/Gesetzestexte können Sie auf der Homepage der Steuerverwaltung einsehen: [www.estv.admin.ch](http://www.estv.admin.ch).

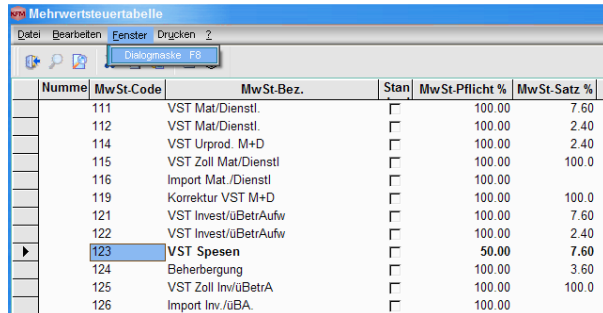
Hier die wichtigsten Neuerungen:

- a) Der Ausschluss von 50% des Vorsteuerabzuges für Verpflegung und Getränke ist nicht mehr vorgesehen. Art. 28 Abs. 1 und 2
- b) Eigenverbrauch: Der Eigenverbrauch wird neu im Bereich Vorsteuer und nicht mehr als Umsatzsteuer deklariert. Art. 31  
Der baugewerbliche Eigenverbrauch entfällt. Dafür darf für Material, welches für Eigenverbrauch verwendet wurde, keine Vorsteuer mehr abgezogen werden. Art. 9 Abs. 2
- c) Vorsteuer kann auf Erwerb von beweglichen Gegenständen (z. B. Autos) aus dem Privatbereich abgezogen werden, sofern sie für das Erbringen einer steuerpflichtigen Leistung verwendet wird (Ersatz der Margenbesteuerung). Art. 28 Abs. 3
- d) Neue MWST-Codes für Eigenverbrauch und Mittelfluss sind zu erfassen.
- e) Der Mindestumsatz wurde von Fr. 75'000 auf Fr. 100'000 erhöht. Grenzwerte für Saldobesteuerung sowie die Dauer der aktuell gewählten Abrechnungsarten haben auch geändert.
- f) Die Steuerabrechnung muss neu mit dem Jahresabschluss abgeglichen werden. Die Korrektur muss in der 180 Tage nach Abschluss folgenden Steuerperiode erfolgen.
- g) Neues Formular zur Abrechnung der Mehrwertsteuer

#### **ACHTUNG:**

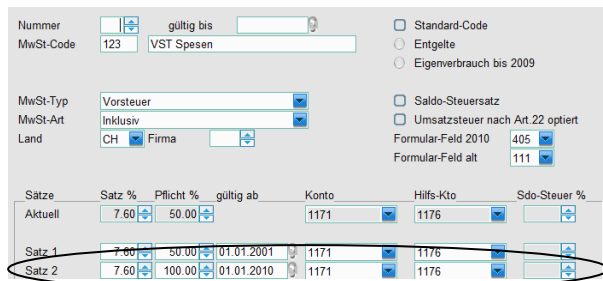
**Es müssen alle Lohnläufe des Jahres 2009 erstellt sein, bevor die MWSt-Codes geändert werden.**

## Anpassung der VST Spesen 50% auf 100%



Numme	MwSt-Code	MwSt-Bez.	Stan	MwSt-Pflicht %	MwSt-Satz %
111	VST Mat/Dienstl.		<input type="checkbox"/>	100.00	7.60
112	VST Mat/Dienstl.		<input type="checkbox"/>	100.00	2.40
114	VST Urprod. M+D		<input type="checkbox"/>	100.00	2.40
115	VST Zoll Mat/Dienstl		<input type="checkbox"/>	100.00	100.0
116	Import Mat./Dienstl		<input type="checkbox"/>	100.00	
119	Korrektur VST M+D		<input type="checkbox"/>	100.00	100.0
121	VST Invest/üBetrAufw		<input type="checkbox"/>	100.00	7.60
122	VST Invest/üBetrAufw		<input type="checkbox"/>	100.00	2.40
123	VST Spesen		<input type="checkbox"/>	50.00	7.60
124	Beherbergung		<input type="checkbox"/>	100.00	3.60
125	VST Zoll Inv/üBetrA		<input type="checkbox"/>	100.00	100.0
126	Import Inv./üBA.		<input type="checkbox"/>	100.00	

1. Sie befinden sich im FIBU-Journal.
2. Wählen Sie die Funktion **Stammdaten / Mehrwertsteuertabelle**.
3. Fahren Sie mit dem Cursor auf die **VST Spesen 50%** und wählen **Fenster / Dialogmaske F8**.



Sätze	Satz %	Pflicht %	gültig ab	Konto	Hilfs-Kto	Sdo-Steuer %
Aktuell	7.60	50.00		1171	1176	
Satz 1	7.60	50.00	01.01.2001	1171	1176	
Satz 2	7.60	100.00	01.01.2010	1171	1176	

4. Tragen Sie in der ersten freien Satz-Zeile die neuen Angaben (100%) per 01.01.2010 ein.
5. Bestätigen Sie mit **OK**.

### Tip!

Falls Sie einen separaten Code für die 50%-Spesen haben, deaktivieren Sie diesen auf den 31.12.09. Setzen Sie im Feld **gültig bis** das Datum **31.12.09**.

## Deaktivierung der UST Eigenverbrauch per 31.12.09

Numme	MwSt-Code	MwSt-Bez.	Stan	MwSt-Pflicht %	MwSt-Satz %
	3 312	Umsatzsteuer red. (E)	<input type="checkbox"/>	100.00	2.40
	4 312	Umsatzsteuer red. (I)	<input type="checkbox"/>	100.00	2.40
	5 313	Beherbergung (E)	<input type="checkbox"/>	100.00	3.60
	6 313	Beherbergung (I)	<input type="checkbox"/>	100.00	3.60
	318	Korrektur UST	<input type="checkbox"/>	100.00	100.0
	7 321	Eigenverbrauch voll (E)	<input type="checkbox"/>	100.00	7.60
	8 321	Eigenverbrauch voll (I)	<input type="checkbox"/>	100.00	7.60
	9 322	Eigenverbrauch red. (E)	<input type="checkbox"/>	100.00	2.40
	10 322	Eigenverbrauch red. (I)	<input type="checkbox"/>	100.00	2.40
	323	Eigenverbrauch Fahrzeug	<input type="checkbox"/>	100.00	7.60
	11 400	UST steuerfrei	<input type="checkbox"/>	100.00	
	12 401	EXPORT	<input type="checkbox"/>	100.00	

Nummer	7	gültig bis	31.12.2009	<input type="checkbox"/> Standard-Code
MwSt-Code	321	Eigenverbrauch voll (E)		<input type="radio"/> Entgelte
				<input checked="" type="radio"/> Eigenverbrauch bis 2009
MwSt-Typ	Umsatzsteuer			<input type="checkbox"/> Saldo-Steuersatz
MwSt-Art	Exklusiv			<input type="checkbox"/> Umsatzsteuer nach Art.22 optiert
Land	CH	Firma		Formular-Feld 2010
				300
				Formular-Feld alt
				070
Sätze	Satz %	Pflicht %	gültig ab	Konto
Aktuell	7.60	100.00		2020
				Hilfs-Kto
				2025
				Sdo-Steuer %
Satz 1	7.60	100.00	01.01.2001	2020
				2025

1. Sie befinden sich im **FIBU-Journal**.
2. Wählen Sie die Funktion **Stammdaten / Mehrwertsteuertabelle**.
3. Fahren Sie mit dem Cursor auf die Mehrwertsteuerbezeichnung **Eigenverbrauch** und wählen **Fenster / Dialogmaske F8**.
4. Setzen Sie im Feld **gültig bis** das Datum **31.12.09**.
5. Bestätigen Sie mit **OK**.
6. Dieser MWST-Code wurde per 31.12.09 deaktiviert und kann danach beim Erfassen von Daten auch nicht mehr ausgewählt werden. Bitte beachten Sie, dass die **Punkte 3. bis 5.** auch für die übrigen Mehrwertsteuersätze Eigenverbrauch d. h. für **voll** und **reduziert** sowie für **inklusiv** und **exklusiv** ausgeführt werden müssen!

## Ersatz Margenbesteuerung

Auf schon im Besitz befindliche Gegenstände kann auf 01.01.2010 ein fiktiver Vorsteuerabzug geltend gemacht werden. Dies zu dem gültigen Satz des Ankaufs (Code 129 Korrektur VST I+üBA).

## Neue VST-Codes für Eigenverbrauch ab 01.01.2010

Nummer	MwSt-Code	MwSt-Bez.	Stan	MwSt-Pflicht %	MwSt-Satz %
116		Import Mat./Dienstl	<input type="checkbox"/>	100.00	
119		Korrektur VST M+D	<input type="checkbox"/>	100.00	100.0
121		VST Invest/üBetr/Aufw voll	<input type="checkbox"/>	100.00	7.60
122		VST Invest/üBetr/Aufw red.	<input type="checkbox"/>	100.00	2.40
123		VST Spesen	<input type="checkbox"/>	50.00	7.60
124		Beherbergung	<input type="checkbox"/>	100.00	3.60
125		VST Zoll Inv/üBetrA	<input type="checkbox"/>	100.00	100.0
126		Import Inv/üBetrA	<input type="checkbox"/>	100.00	
129		Korrektur VST InvüBA	<input type="checkbox"/>	100.00	100.0
131		Eigenverbrauch voll	<input type="checkbox"/>	100.00	
132		Eigenverbrauch red.	<input type="checkbox"/>	100.00	
200		Vorsteuer steuerfrei	<input type="checkbox"/>	100.00	
1 311		Umsatzsteuer voll (E)	<input checked="" type="checkbox"/>	100.00	7.60
2 311		Umsatzsteuer voll (I)	<input type="checkbox"/>	100.00	7.60

Nummer  gültig bis

MwSt-Code

Standard-Code  
 Entgelte  
 Eigenverbrauch bis 2009

MwSt-Typ   
MwSt-Art   
Land  Firma

Saldo-Steuersatz  
 Umsatzsteuer nach Art.22 optiert  
Formular-Feld 2010   
Formular-Feld alt

Sätze	Satz %	Pflicht %	gültig ab	Konto	Hilfs-Kto	Sdo-Steuer %
Aktuell	<input type="text" value="7.60"/>	<input type="text" value="100.00"/>	<input type="text" value="01.01.2010"/>	<input type="text" value="1171"/>	<input type="text" value="1176"/>	<input type="text"/>
Satz 1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Satz 2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

1. Sie befinden sich im **FIBU-Journal**.
2. Wählen Sie die Funktion **Stammdaten / Mehrwertsteuertabelle**.
3. Fahren Sie mit dem Cursor auf den nächsten leeren Datensatz und wählen **Fenster / Dialogmaske F8**.
4. Erfassen Sie die neuen Eigenverbrauch-Codes entsprechend nebenstehender der Vorlage.
5. Bestätigen Sie mit **OK**.

## Neuer UST-Codes für Mittelfluss ab 01.01.2010 (Neuerfassung nur, falls solche Erträge vorkommen)

Nummer	MwSt-Code	MwSt-Bez.	Stan	MwSt-Pflicht %	MwSt-Satz %
321		Eigenverbrauch voll (E)	<input type="checkbox"/>	100.00	7.60
321		Eigenverbrauch voll (I)	<input type="checkbox"/>	100.00	7.60
322		Eigenverbrauch red. (E)	<input type="checkbox"/>	100.00	2.40
322		Eigenverbrauch red. (I)	<input type="checkbox"/>	100.00	2.40
323		Eigenverbrauch Fahrzeug	<input type="checkbox"/>	100.00	7.60
11 400		UST steuerfrei	<input type="checkbox"/>	100.00	
12 401		EXPORT	<input type="checkbox"/>	100.00	
500		DL aus Ausland (Bezugssteuer)	<input type="checkbox"/>	100.00	
600		Subventionen und Kurtaxen	<input type="checkbox"/>	100.00	
610		Spenden / Dividenden	<input type="checkbox"/>	100.00	

Nummer  gültig bis

MwSt-Code

Standard-Code  
 Entgelte  
 Eigenverbrauch bis 2009

MwSt-Typ   
MwSt-Art   
Land  Firma

Saldo-Steuersatz  
 Umsatzsteuer nach Art.22 optiert  
Formular-Feld 2010   
Formular-Feld alt

Sätze	Satz %	Pflicht %	gültig ab	Konto	Hilfs-Kto	Sdo-Steuer %
Aktuell	<input type="text" value="100.00"/>	<input type="text" value="100.00"/>	<input type="text" value="01.01.2010"/>	<input type="text" value="2020"/>	<input type="text" value="2025"/>	<input type="text"/>
Satz 1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Satz 2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

1. Sie befinden sich im **FIBU-Journal**.
2. Wählen Sie die Funktion **Stammdaten / Mehrwertsteuertabelle**.
3. Fahren Sie mit dem Cursor auf den nächsten leeren Datensatz und wählen **Fenster / Dialogmaske F8**.
4. Erfassen Sie den neuen Mittelfluss-Code entsprechend nebenstehender Vorlage.
5. Bestätigen Sie mit **OK**.

### Mindestumsatz neu Fr. 100'000

Der Mindestumsatz wurde von Fr. 75'000 auf Fr. 100'000 erhöht. Sollte Ihr Jahresumsatz unter Fr. 100'000 liegen, können Sie bis spätestens 31.01.2010 schriftlich beantragen, vom MWST-Register gestrichen zu werden. Verspätete Anträge werden erst auf 01.01.2011 in Kraft gesetzt.

### Korrektur MWST-Abrechnung innerhalb 180 Tagen

Die Steuerabrechnung muss neu mit dem Jahresabschluss abgeglichen werden. Die Korrektur muss in der 180 Tage nach Abschluss folgenden Steuerperiode erfolgen.

### Neues Mehrwertsteuerformular per 01.01.2010

Mit dem Sorba-Update auf die Version 2010 wird den meisten MWST-Codes automatisch das neue Formular-Feld zugewiesen. Bitte überprüfen Sie die Mehrwertsteuertabelle sofort nach dem Update.

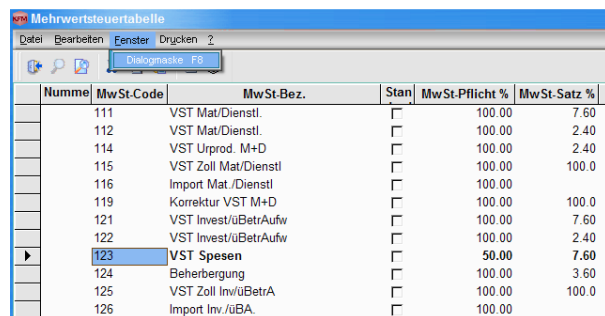
Sätze	Satz %	Pflicht %	gültig ab	Konto	Hilfs-Kto	Sdo-Steuer %
Aktuell	7.60	100.00		1170	1175	
Satz 1	7.60	100.00	01.01.2001	1170	1175	

Ab der Version 2010 ist dann in der Dialogmaske der Mehrwertsteuer codes (Funktion **FIBU- Journal, Stammdaten / Mehrwertsteuertabelle, Fenster / Dialogmaske F8**) im Feld **Formular-Feld 2010** das entsprechende, neue Feld zugewiesen.

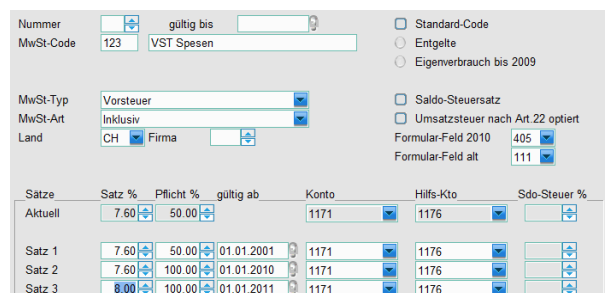
Die Formulare können erst mit der Sorba-Version 2010 ausgegeben werden! Je nach Auslieferungs-/Installations-Zeitpunkt empfehlen wir, für das erste Quartal 2010 einen Akonto-Betrag zu überweisen. Wir arbeiten allerdings mit vereinten Kräften daran, dass die Sorba-Version 2010 rechtzeitig (ca. Mitte Mai 2010) ausgeliefert werden kann.

## Anpassung neue Mehrwertsteuersätze per 01.01.2011

Die neuen Mehrwertsteuersätze (normal 8%, reduziert 2.5% und beherbergung 3.8%) werden erst auf 01.01.2011 eingeführt. Diese können jedoch schon heute wie folgt erfasst werden:



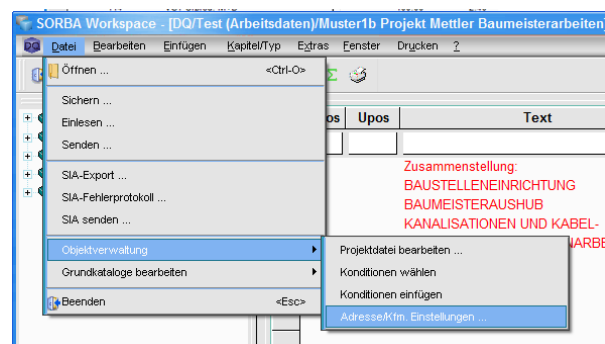
Numme	MwSt-Code	MwSt-Bez.	Stan	MwSt-Pflicht %	MwSt-Satz %
111	VST Mat/Dienstl.		<input type="checkbox"/>	100.00	7.60
112	VST Mat/Dienstl.		<input type="checkbox"/>	100.00	2.40
114	VST Urprod. M+D		<input type="checkbox"/>	100.00	2.40
115	VST Zoll Mat/Dienstl		<input type="checkbox"/>	100.00	100.00
116	Import Mat./Dienstl		<input type="checkbox"/>	100.00	
119	Korrektur VST M+D		<input type="checkbox"/>	100.00	100.00
121	VST Invest/üBetrAufw		<input type="checkbox"/>	100.00	7.60
122	VST Invest/üBetrAufw		<input type="checkbox"/>	100.00	2.40
123	VST Spesen		<input type="checkbox"/>	50.00	7.60
124	Beherbergung		<input type="checkbox"/>	100.00	3.60
125	VST Zoll Inv/üBetrA		<input type="checkbox"/>	100.00	100.00
126	Import Inv./gBA.		<input type="checkbox"/>	100.00	



Nummer:  gültig bis:   
 MwSt-Code: 123 VST Spesen  
 Standard-Code:  Entgelte:  Eigenverbrauch bis 2009:   
 MwSt-Typ: Vorsteuer  
 MwSt-Art: Inklusiv  
 Land: CH Firma  
 Saldo-Steuersatz:  Umsatzsteuer nach Art.22 optiert:   
 Formular-Feld 2010: 405  
 Formular-Feld alt: 111  
 Sätze: Satz % Pflicht % gültig ab Konto Hilfs-Kto Sdo-Steuer %  
 Aktuell: 7.60 50.00 1171 1176  
 Satz 1: 7.60 50.00 01.01.2001 1171 1176  
 Satz 2: 7.60 100.00 01.01.2010 1171 1176  
 Satz 3: 8.00 100.00 01.01.2011 1171 1176

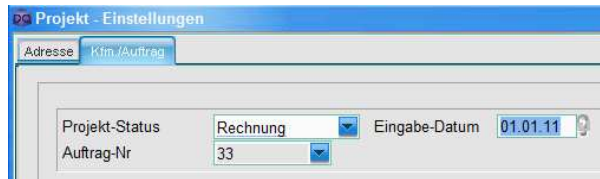
1. Sie befinden sich im **FIBU-Journal**.
2. Wählen Sie die Funktion **Stammdaten / Mehrwertsteuertabelle**.
3. Fahren Sie mit dem Cursor auf die **VST Spesen** und wählen **Fenster / Dialogmaske F8**.
4. Tragen Sie in der ersten freien Satz-Zeile dazu einfach einen neuen Eintrag gültig ab 01.01.2011 ein.
5. Bestätigen Sie mit **OK**.

## Übergangslösung für Offerten mit Preisbindung



Für die Übergangszeit, z. B. für eine Offerte mit Preisbindung, muss bei der Verwendung der Einstellung "Konditionen aus Debi-Journal" für eine korrekte Berechnung ein **Datum** gesetzt werden.

1. Wählen Sie dazu in Ihrem Objekt (DevisQuick) die Funktion **Datei / Objektverwaltung / Adresse/Kfm. Einstellungen**.



2. Tragen Sie im Register Kfm./Auftrag das **Eingabedatum** ein.

3. Bestätigen Sie mit **OK**.

b	907	Garantierückbehalt ...	%		285.00	( )	C
D	NE3	Nettobetrag 3	Z		285.00	285.00	C
d	990	Umsatzsteuer	%		285.00		C
E	NE4	Nettobetrag 4	Z		285.00	285.00	C
							C
	998	Rechnung 990058 vom 11.05.09	P	107.600	-7.60	-100.00	C
F	NE5	Nettobetrag 5	Z		292.60	292.60	C
							C
f	999M	Manuelle Rundung	P		292.60		C
G	NE6	Nettobetrag 6	Z		185.00	185.00	C
							C
	999W	Umsatzsteuer Bauleis (E)	%	8.000	185.00	14.80	C
G	NE6a	Nettobetrag nach MWST	Z		199.80	199.80	C
							C
h	999S	30 Tge 2% Skonto 60 Tge Netto	%	-2.000	199.80	-4.00	C
I	NE7	Nettobetrag	Z		196.80	196.80	C

4. Somit wird dann der zu dieser Zeit gültige MWST-Satz eingerechnet.