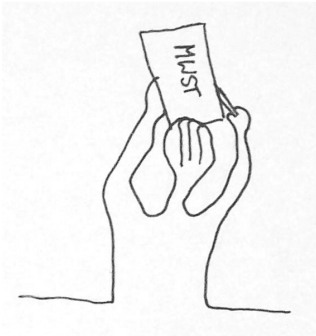


## Tipps und Tricks:

## MWST-Umsatz-/Vorsteuerabstimmung



Quelle:  
MWST-Info 16 Buchführung und Rechnungsstellung  
Artikel 128 Absatz 2 MWSTV

Die deklarierten Umsätze und die geltend gemachten Vorsteuern sind periodisch (mindestens einmal jährlich) mit der Buchhaltung abzustimmen.

### Umsatzabstimmung

Eine einfache Umsatzabstimmung kann wie folgt aufgebaut sein:

Mehrwertsteuerabrechnung gemäss Buchhaltungssoftware		deklarierte Umsätze CHF
Steuercode		
FREI	Umsatzsteuer 0%	7'000.00
RED	Umsatzsteuer 2.4%	34'000.00
HOTEL	Umsatzsteuer 3.6%	0.00
NORMAL	Umsatzsteuer 7.6 %	125'000.00
<b>Total</b>		<b>166'000.00</b>

Ertrag gemäss Finanzbuchhaltung		CHF
Kto. 3200	Ertrag aus Lieferungen und Leistungen	- 145'000.00
Kto. ....	.....	- 15'000.00
Kto. ....	.....	- 6'000.00
<b>Differenz</b>		<b>0.00</b>

Muster der Eidg. Steuerverwaltung:

A UMSATZ GEMÄSS BUCHHALTUNG	Steuerbar	Steuerbar	TOTAL
	Normalsatz	red. Satz	
	CHF	CHF	CHF
Ertrag Handel, Normalsatz	3'598'000		3'598'000
Ertrag Handel, reduzierter Satz		2'361'000	2'361'000
Dienstleistungsertrag	158'000		158'000
Betriebsertrag gemäss Erfolgsrechnung (vor Umbuchung der MWST)	3'756'000	2'361'000	6'117'000
<b>Total Umsatz gemäss Buchhaltung inkl. MWST</b>	<b>3'756'000</b>	<b>2'361'000</b>	<b>6'117'000</b>

Die Informationen sind allgemeiner Art. Aufgrund von Gesetzesrevisionen oder veränderter Umstände können möglicherweise Lücken, Ungenauigkeiten oder sonstige Fehler auftreten. Es können daher keine Zusagen über die Richtigkeit, Aktualität, Zuverlässigkeit und Vollständigkeit der enthaltenen Informationen gemacht werden. In keinem Fall haftet die Stamm Treuhand + Betriebswirtschaft für Verluste oder Schäden irgendwelcher Art aus der Verwendung dieser Informationen.  
Copyright© M. Stamm AG - Treuhand + Betriebswirtschaft

B UMSATZDEKLARATION IN MWST-ABRECHNUNG		Steuerbar Normalsatz CHF	Steuerbar red. Satz CHF	TOTAL CHF
1. Quartal 2010	Deklariertes Umsatz inkl. MWST	998'000	770'000	1'768'000
2. Quartal 2010	"	1'001'000	570'000	1'571'000
3. Quartal 2010	"	889'000	450'000	1'339'000
4. Quartal 2010	"	857'000	564'000	1'421'000
<b>Total deklarierter Umsatz</b>		<b>3'745'000</b>	<b>2'354'000</b>	<b>6'099'000</b>
	<b>inkl. MWST</b>			

C UMSATZDIFFERENZ: Total A abzüglich Total B		Steuerbar Normalsatz CHF	Steuerbar red. Satz CHF	TOTAL CHF
NACHZUDEKLARIEREN	inkl. MWST	11'000	7'000	18'000

Folgende Geschäftsfälle müssen ebenfalls berücksichtigt werden (nicht vollständig):

- Erträge, die auf Aufwandkonten verbucht wurden (Aufwandminderungen);
- Entgelt Fahrzeugbenutzung durch Personal;
- Verkäufe von Betriebsmitteln (z.B. Fahrzeuge);

### Vorsteuerabstimmung

Gemäss MWST-Verordnung muss ersichtlich sein, dass die Vorsteuern gemäss Vorsteuerkonti oder sonstigen Aufzeichnungen mit den deklarierten Vorsteuern abgestimmt wurden.

Folgende Punkte können ebenfalls berücksichtigt werden (nicht vollständig):

- Vorsteuerkorrekturen für Privatanteile
- Vorsteuerkorrekturen für gemischte Verwendung
- Vorsteuerkürzungen

Die Informationen sind allgemeiner Art. Aufgrund von Gesetzesrevisionen oder veränderter Umstände können möglicherweise Lücken, Ungenauigkeiten oder sonstige Fehler auftreten. Es können daher keine Zusagen über die Richtigkeit, Aktualität, Zuverlässigkeit und Vollständigkeit der enthaltenen Informationen gemacht werden. In keinem Fall haftet die Stamm Treuhand + Betriebswirtschaft für Verluste oder Schäden irgendwelcher Art aus der Verwendung dieser Informationen.  
Copyright© M. Stamm AG - Treuhand + Betriebswirtschaft