



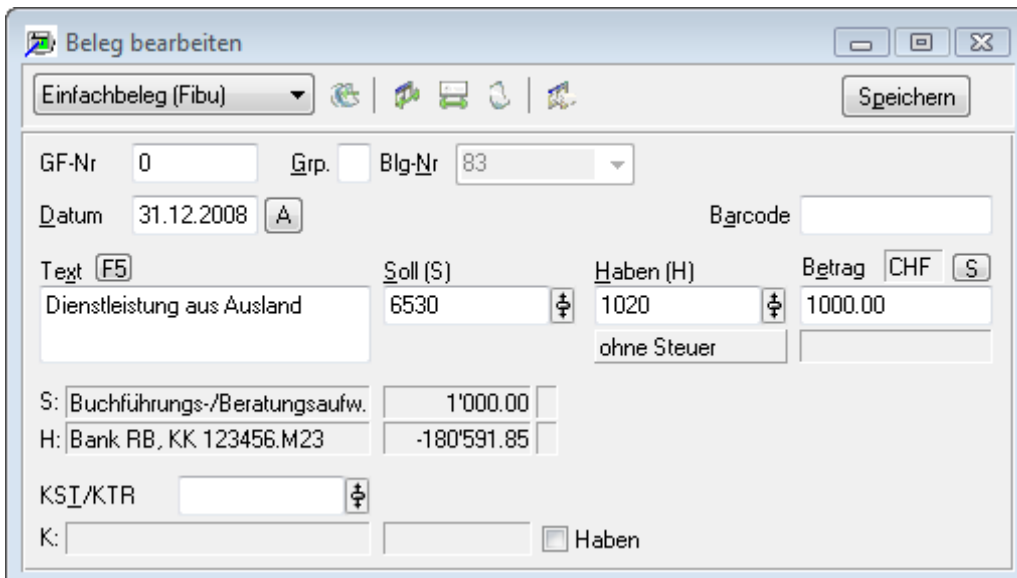
BEZUG VON DIENSTLEISTUNGEN AUS DEM AUSLAND

Folgende Beispiele sollen das Handling von Buchungen, die bei der Ziffer 090 (Bezug von Dienstleistungen von Unternehmen mit Sitz im Ausland nach Art. 10 MWSTG) ausgewiesen werden müssen, erläutern. Weitere Informationen erhalten Sie bei der ESTV (www.estv.admin.ch) oder in der Wegleitung für die Mehrwertsteuer.

Bei einem Bezug von Dienstleistungen aus dem Ausland deren Wert CHF 10'000.00 übersteigt, muss der Aufwand als Netto-Umsatz sowie auch der Steuerbetrag bei der Ziffer 090 ausgewiesen werden. Dieser Steuerbetrag wird zur übrigen Steuer addiert und kann bei der Ziffer 110 wieder als Vorsteuer geltend gemacht werden.

In unsere Beispiel wurde eine Dienstleistung über CHF 1'000 erbracht.

Der Betrag der Dienstleistung kann separat und ohne Steuer gebucht werden



Beleg bearbeiten (Einfachbeleg (Fibu))

GF-Nr: 0 Grp.: Blg-Nr: 83 Datum: 31.12.2008 Barcode:

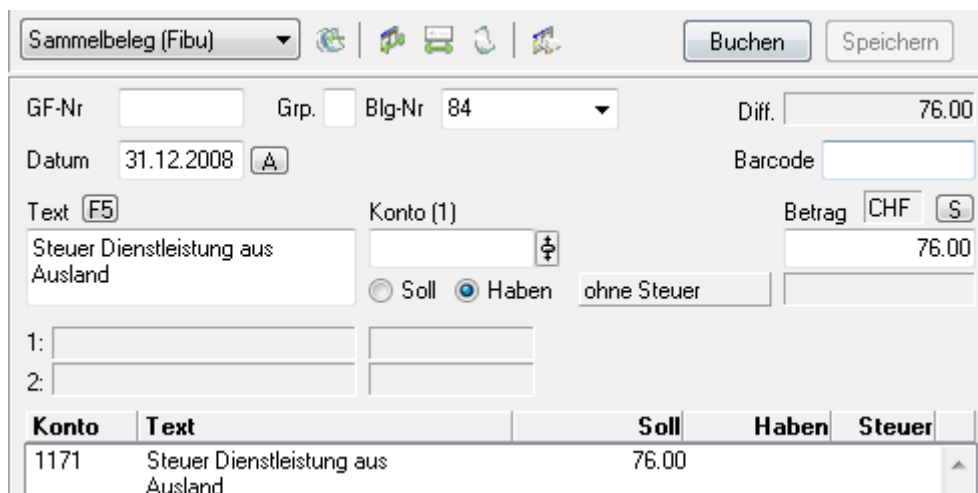
Text (F5): Dienstleistung aus Ausland Soll (S): 6530 Haben (H): 1020 Betrag (CHF): 1000.00

S: Buchführungs-/Beratungsaufw. 1'000.00
H: Bank RB, KK 123456.M23 -180'591.85

KSI/KTR: K: Haben

Die Steuer muss nun separat verbucht werden. Dazu wird am einfachsten der Sammelbeleg verwendet.

Der Buchungssatz lautet 1171 / 2200 über CHF 76.00



Sammelbeleg (Fibu) (Buchungen) (Speichern)

GF-Nr: Grp.: Blg-Nr: 84 Diff.: 76.00 Datum: 31.12.2008 Barcode:

Text (F5): Steuer Dienstleistung aus Ausland Konto (1): Betrag (CHF): 76.00

Soll Haben ohne Steuer

Konto	Text	Soll	Haben	Steuer
1171	Steuer Dienstleistung aus Ausland	76.00		

Beim Konto 1171 muss der Steuerschlüssel **VSB76** hinterlegt werden.



Sammelbeleg (Fibu) [Icons] [Buchten] [Speichern]

GF-Nr [] Grp. [] Blg-Nr 84 [v] Diff. 76.00
Datum 31.12.2008 [A] Barcode []

Text [F5] Konto (1) Betrag [CHF] [S]
Steuer Dienstleistung aus 2200 [v] 76.00
Ausland Soll Haben inkl. VDL76 7.6% 76.00

1: Umsatzsteuer 136'114.05
2: [] []

Konto	Text	Soll	Haben	Steuer
1171	Steuer Dienstleistung aus Ausland	76.00		

Beim Konto 2200 wird der Steuerschlüssel **VDL76** verwendet.

Anschliessend kann der Sammelbeleg mit der Steuerbuchung abgespeichert werden.

Beleg bearbeiten [Icons] [Buchten] [Speichern]

Sammelbeleg (Fibu)

GF-Nr [] Grp. [] Blg-Nr 84 [v] Diff. 0.00
Datum 31.12.2008 [A] Barcode []

Text [F5] Konto (1) Betrag [CHF] [S]
Steuer Dienstleistung aus 2200 [v] 0.00
Ausland Soll Haben inkl. VDL76 7.6% 0.00

1: Umsatzsteuer 136'114.05
2: [] []

Konto	Text	Soll	Haben	Steuer
1171	Steuer Dienstleistung aus Ausland	76.00		
2200	Steuer Dienstleistung aus Ausland		76.00	



Wenn Sie nun die MWST-Abrechnung aufrufen, sehen Sie nun, dass der Steuerbetrag auf der Ziffer 090 und auf der Ziffer 110 ausgewiesen wird.

I. UMSATZ		Ziffer	UmsatzFr.	Umsatz Fr.
Total vereinbarte Entgelte (Rechnungsausgang) bzw. total vereinnahmte Entgelte (Zahlungseingang; gemäss schriftlicher Bewilligung)		010	<input type="text"/>	Total Ziff. 010 und 020
Eigenverbrauch		020	+ <input type="text"/>	= <input type="text"/> 030
Abzüge Export, Leistungen im Ausland und Leistungen nach Art. 90 Abs. 2 Bst. a.		040	<input type="text"/>	Total Ziff. 040 bis 045
Ankaufswerte von Gegenständen beim Vorgehen nach Art. 35 MWSTG (Margenbesteuerung)		042	+ <input type="text"/>	
Von der Steuer ausgenommene Umsätze nach Art. 18 MWSTG		043	+ <input type="text"/>	
Entgeltminderungen bei Abrechnung nach vereinbarten Entgelten (z.B. Skonti, Rabatte, Verluste)		044	+ <input type="text"/>	
Diverses.....		045	+ <input type="text"/>	
Steuerbarer Gesamtumsatz (Ziff. 030 abzüglich Ziff. 050)		060	= <input type="text"/>	
II. STEUERBERECHNUNG		Steuersatz	Umsatz Fr.	Steuer Fr. / Rp.
Aufteilung Ziffer 060 nach Steuersatzkategorien				
Lieferungen, Dienstleistungen und Eigenverbrauch (Normalsatz)		<input type="text"/> 7,6%	070 <input type="text"/>	<input type="text"/>
Lieferungen, Dienstleistungen und Eigenverbrauch (reduzierter Satz)		<input type="text"/> 2,4%	071 + <input type="text"/>	+ <input type="text"/>
Beherbergungsleistungen (Sondersatz)		<input type="text"/> 3,6%	074 + <input type="text"/>	+ <input type="text"/>
Steuerbarer Gesamtumsatz (wie Ziff. 060)			080 = <input type="text"/>	
Bezug von Dienstleistungen vom Unternehmen mit Sitz im Ausland nach Art. 10 MWSTG (Wert ohne Steuer)		<input type="text"/> 7,6%	090 <input type="text"/> 1'000	+ <input type="text"/> 76.00
Total Steuer			100 Steuer Fr. / Rp.	= <input type="text"/> 76.00
Anrechenbare Vorsteuer auf Material- und Dienstleistungsaufwand			110 <input type="text"/>	Total Ziff. 110 und 111 abzügl. 130
Investitionen und übrigem Betriebsaufwand			111 + <input type="text"/> 76.00	
			+ <input type="text"/>	
Vorsteuerkürzungen (z.B. wegen gemischter Verwendung, Subventionen, Spenden)			130 - <input type="text"/>	= <input type="text"/> 76.00 140
				+ <input type="text"/>
				- <input type="text"/>
An die Eidg. Steuerverwaltung zu zahlender Betrag		150	= <input type="text"/>	

Solange Sie keinen von der Steuer ausgenommenen Umsatz haben, hat das nicht Erfassen dieser Bezugsteuer keine steuerlichen Konsequenzen. Es wird aber empfohlen, diese Buchungen immer zu machen.