

MWST-Satzerhöhung per 1. Januar 2024

Class	C2 / Intern
Version	V1.0
Datum	11.04.2023

Diese Unterlagen sind urheberrechtlich geschützt.

Insbesondere das Recht, die Unterlagen mittels irgendeines Mediums (grafisch, technisch, elektronisch und/oder digital, einschliesslich Fotokopie und Download) ganz oder teilweise zu vervielfältigen, vorzutragen, zu verbreiten, zu bearbeiten, zu übersetzen, zu übertragen oder zu speichern, liegt ausschliesslich bei Abacus Research AG. Jede Verwertung in den genannten oder in anderen als den gesetzlich zugelassenen Fällen, namentlich jede kommerzielle Nutzung, bedarf der vorherigen schriftlichen Einwilligung von Abacus Research AG. Diese Unterlagen stehen nur berechtigten Teilnehmerinnen und Teilnehmern der Schulungen / Kurse und den Vertriebspartnern zur eigenen Nutzung zur Verfügung.

Die gewerbsmässige Verletzung der Urheberrechte kann gemäss Art. 67 Abs. 2 URG bestraft werden.
Copyright © 2021 by Abacus Research AG, 9300 Wittenbach SG

Abacus Research AG

Abacus-Platz 1	+41 71 292 25 25
9300 Wittenbach SG	info@abacus.ch
Schweiz	abacus.ch

Inhaltsverzeichnis

1.	Einleitung	3
2.	Steuersatzerhöhung	3
2.1	Übersicht Satzanpassungen	3
2.2	Grundsätzliches zur Rechnungsstellung	3
2.3	Abrechnung mit der ESTV	3
3.	Auswirkungen auf Abacus	4
3.1	Assistent für Massenanpassung Zeitachse auf MWST-Code	4
3.2	Individuelle Anpassung der Zeitachse auf MWST-Code	5
3.3	Verfügbarkeit angepasstes MWST-Formular in Abacus	6
3.4	Leistungsjahr ungleich Rechnungs-/Fibu-Jahr	6
4.	Beispiel	6
4.1	Ausgangslage	6
4.2	Rechnungsstellung und Abrechnungsformular	6
4.3	Screenshots Abacus	7
5.	Informationen	9

1. Einleitung

Die Mehrwertsteuer-Sätze werden auf Grund der eidgenössischen Abstimmung vom 25. September 2022 erhöht. Dieses Dokument bietet einen auszugsweisen Überblick über die anstehende Steuersatzerhöhung und deren Auswirkungen im Abacus. Weitere Informationen sind der [MWST-Info 19 Steuersatzerhöhung per 1. Januar 2024](#) zu entnehmen.

2. Steuersatzerhöhung

2.1 Übersicht Satzanpassungen

	bis 31.12.2023	ab 01.01.2024
Normalsatz	7,7%	8,1%
Reduzierter Steuersatz	2,5%	2,6%
Sondersatz für Beherbergungsleistungen	3,7%	3,8%

Die Erhöhung der Steuersätze führt zu einer entsprechenden Anpassung der Saldosteuersätze sowie der Pauschalsteuersätze für das Gemeinwesen und verwandte Bereiche:

	bis 31.12.2023	ab 01.01.2024
Saldosteuersätze & Pauschalsteuersätze der Mehrwertsteuer	0,1%	0,1%
	0,6%	0,6%
	1,2%	1,3%
	2,0%	2,1%
	2,8%	3,0%
	3,5%	3,7%
	4,3%	4,5%
	5,1%	5,3%
	5,9%	6,2%
6,5%	6,8%	

2.2 Grundsätzliches zur Rechnungsstellung

Massgebend für den anzuwendenden Steuersatz ist der Zeitpunkt der Leistungserbringung. Dies gilt auch für periodische, jahresübergreifende Leistungen (z.B. Abonnemente). Weder das Rechnungs- noch das Zahlungsdatum spielen eine Rolle. Bis zum 31. Dezember 2023 erbrachte Leistungen unterliegen den bisherigen Steuersätzen. Ab dem 1. Januar 2024 erbrachte Leistungen den neuen Steuersätzen. Unterliegt eine Rechnung wegen ihrem Zeitraum der Leistungserbringung sowohl den bisherigen als auch den neuen Steuersätzen, sind der Zeitraum der Leistungserbringung und der jeweils darauf entfallende Betragsanteil getrennt auszuweisen (siehe auch 3.1 Beispiel). Ist dies nicht der Fall, sind die gesamten fakturierten Leistungen mit den neuen Steuersätzen abzurechnen.

2.3 Abrechnung mit der ESTV

In der Abrechnung des 3. Quartals 2023 resp. des 2. Semesters 2023 können die Umsätze erstmals sowohl zu den bisherigen als auch zu den neuen Steuersätzen deklariert werden. Entgelte, die in einer früheren Abrechnung zu deklarieren sind, aber Leistungen betreffen, die nach dem 1. Januar 2024 erbracht werden (und somit den neuen Steuersätzen unterliegen), sind in einem ersten Schritt zu den bisherigen Steuersätzen zu deklarieren. In einem zweiten Schritt können sie frühestens mit der Abrechnung des 3. Quartals 2023 resp. des 2. Semesters 2023 berichtigt werden. Eine Berichtigung muss spätestens bei der Finalisierung der Steuerperiode 2023 erfolgen.

3. Auswirkungen auf Abacus

3.1 Assistent für Massen Anpassung Zeitachse auf MWST-Code

Für den Satzwechsel muss auf den bestehenden MWST-Codes lediglich eine neue Zeitachse mit dem neuen Steuersatz angelegt werden. Für diese Anpassung wird ein Assistent im Programm 5311 "Mehrwertsteuer-Code definieren" zur Verfügung gestellt, welcher automatisch neuen Zeitachsen mit dem jeweiligen zukünftigen Satz generiert. Dies erfolgt für alle Sätze (sowohl effektiv als falls vorhanden auch pauschal) und über alle Mandanten. Ein allfällig erfasster Saldosteuer-Satz in F6312 wird ebenfalls mitangepasst.

Die Formularfeldzuweisung (im Screenshot die '300') sollte nicht geändert werden, denn die richtige Zuweisung auf dem MWST-Formular erfolgt mit Hilfe der Zeitachse und dem Steuerformular. Auch das Steuerkonto in der Zeitachse bleibt gleich.

The screenshot shows the SAP program '5311 Mehrwertsteuer-Codes definieren'. At the top, there is a table with columns: LAND, FORMULARNUMMER, AKT. ACHSE GÜLTIG AB, AKT. ACHSE SATZ, AKT. ACHSE PFLÜCHTIG, FORM. 2010 1. ZIFFER, and FORM. 2010 2. ZIFFER. Below this is a 'Selektion' section with input fields for MWST-Code (311), Umsatzsteuer, Formularnummer (0), Land (CH), and Form. 2010 1. Ziffer (300). The 'DEFINITIONEN' section includes dropdowns for Steuertyp (Umsatzsteuer), Umsatzart (Entgelt), Berechnungsart (Wahlweise), and other options. The 'SPEZIALEINSTELLUNGEN' section has fields for Steuernummer-Id and Gültig bis. At the bottom, the 'ZEITABHÄNGIGE DATEN ERFASSEN' table is visible.

GÜLTIG AB	SATZ	% PFLÜCHTIG	STEUERKONTO	BEZEICHNUNG	HILFSKONTO	BEZEICHNUNG
01.01.2013	8.00	100	2200	Umsatzsteuer	2202	Umsatzsteuerausgleich Abrech...
01.01.2018	7.70	100	2200	Umsatzsteuer	2202	Umsatzsteuerausgleich Abrech...

F5311 Mehrwertsteuer-Codes definieren / CH MWST-Sätze für 2024 anlegen

Verfügbarkeit Assistent für neue Steuerzeitachsen

	<i>Effektive Steuersätze</i>	<i>Pauschal- rsp. Saldosteuer</i>
V2023	Release 15.02.2023	SP 15.05.2023
V2022	SP 15.03.2023	HF 15.04.2023
V2021	SP 15.08.2023	SP 15.08.2023

Nicht mehr gewartete Versionen können, wie im nächsten Kapitel beschrieben, die notwendigen Zeitachsen manuell erstellen. Das neue Steuerformular kann aber nicht korrekt befüllt werden und die direkte MWST-Einreichung ist nicht möglich.

3.2 Individuelle Anpassung der Zeitachse auf MWST-Code

Allfällig früher benötigte MWST-Codes (bspw. für die Fakturierung von periodischen, jahresübergreifenden Leistungen) müssen individuell in F5311 angepasst werden (siehe Screenshot). Beachten Sie hierbei die korrekte Rechnungsstellung, Abrechnung und Berichtigung mit der ESTV. Die korrekte Rechnungsstellung resp. Berücksichtigung der MWST-Codes wird dabei in der Auftragsbearbeitung sichergestellt. Die Abrechnung und Berichtigung können mittels Fibu-Umbuchungen erfolgen (siehe Nr 3. Beispiel).

5311 Mehrwertsteuer-Codes definieren - husing-DEMO [77784]

File Bearbeiten Ansicht Gehe Zu 2

Mas... Standard

MWST-CODE ^	BEZ. SPRACHABHÄNGIG	TYP	LAND	FORMULARNUMMER	AKT. ACHSE GÜLTIG AB	AKT. ACHSE SATZ	AKT. ACHSE PFLICHTIG	FORM. 2010 1. ZIFFER	FORM. 2010 2. ZIFFER
111	VST Material & Diens...	Vorsteuer	CH	0	01.01.2018	7.70	100.00	400	0
112	VST Material & Diens...	Vorsteuer	CH	0	01.01.2018	2.50	100.00	400	0
114	VST Urproduktion Mat...	VST Urproduktion	CH	0	01.01.2018	2.50	100.00	400	0
115	VST Zoll Material & Di...	Vorsteuer	CH	0	01.01.2013	100.00	100.00	400	0
116	Import Material & Die...	Vorsteuer	CH	0	01.01.2013	0.00	100.00	400	0
119	Korrektur VST Materi...	Vorsteuer	CH	0	01.01.2013	100.00	100.00	400	0
121	VST Investitionen übr...	Vorsteuer	CH	0	01.01.2018	7.70	100.00	405	0

Selekti...

SELEKTL...

MWST-Code: 311 Umsatzsteuer Formularnummer: 0 Ohne Zuordnung Form. 2010 1. Ziffer: 300 Leistungen zum Normalsatz
 Land: CH Form. 2010 2. Ziffer: 0 Ohne Zuordnung

DEFINITIO...

Steuertyp: Umsatzsteuer Umsatzart: Entgelt Nicht Pauschal
 Berechnungsart: Wahlweise Vorschlag: Exklusiv Nicht Optiert

SPEZIALEINSTELLUN...

Steuernummer-Id: Gültig bis: Folgecode:

ZEITABHÄNGIGE DATEN ERFA...

GÜLTIG AB	SATZ	% PFLICHTIG	STEUERKONTO	BEZEICHNUNG	HILFSKONTO	BEZEICHNUNG
01.01.2013	8.00	100	2200	Umsatzsteuer	2202	Umsatzsteuerausgleich Abrechn...
01.01.2018	7.70	100	2200	Umsatzsteuer	2202	Umsatzsteuerausgleich Abrechn...

Neue Zeitachse Zeitachse löschen

F5311 Mehrwertsteuer-Codes definieren – Neue Zeitachse

3.3 Verfügbarkeit angepasstes MWST-Formular in Abacus

Sobald das neue Abrechnungsformular von der ESTV verfügbar ist (voraussichtlich Sommer 2023), wird es als Update im Abacus zur Verfügung stehen. Dabei werden die bestehenden MWST-Codes bereits auf die neuen Formular-Felder nachgeführt sein.

Weitere Informationen siehe <https://jira.abacus.ch/browse/FIBU-29320>

3.4 Leistungsjahr ungleich Rechnungs-/Fibu-Jahr

Rechnungen, die im Jahr 2023 eintreffen, aber eine Leistung im Jahr 2024 betreffen, müssen mit dem neuen MWST-Satz gebucht resp. abgerechnet werden. Wie wird der höhere Steuersatz von 2024 im Abacus erfasst?

In der Erfassungsmaske der Finanz-, Kreditoren-, Debitorenbuchhaltung usw. kann auf dem MWST-Code mittels <Shift> <F4> die Zeitachse gewählt werden.

4. Beispiel

Anbei ein fiktives Beispiel, wie die Rechnungsstellung, die MWST-Abrechnung und Verbuchung im Abacus funktionieren könnte.

4.1 Ausgangslage

Die Tierlieb Medien AG (Abrechnungsmethode effektiv und Abrechnungsart vereinbart) schliesst am 15. Mai 2023 mit Hans Muster einen einjährigen Abonnementsvertrag zum Preis vom CHF 600 exkl. MWST ab. Das Abonnement läuft vom 1. Juni 2023 bis zum 31. Mai 2024.

4.2 Rechnungsstellung und Abrechnungsformular

Die Tierlieb Medien AG muss in der Rechnung an Hans Muster die Leistung pro rata temporis auf den bisherigen und den neuen Steuersatz aufteilen:

Preis Abo vom 01.06.2023 - 31.12.2023	CHF	350	7,7%	CHF	26.95
Preis Abo vom 01.01.2024 - 31.05.2024	CHF	250	8,1%	CHF	20.25
Total	CHF	600		CHF	47.20

Die Tierlieb Medien AG deklariert die gesamten CHF 600 in der Abrechnung für das 2. Quartal 2023 zu 7,7%. Frühestens in der Abrechnung für das 3. Quartal 2023 kann (und spätestens im Zeitpunkt der Finalisierung der Steuerperiode 2023 muss) die Tierlieb Medien AG die Steuer auf dem Teil der Leistung, der auf die Zeit nach dem 31. Dezember 2023 entfällt, wie folgt berichtigen:

- CHF -250 in Ziffer 302 der Abrechnung
- CHF+250 in Ziffer 303 der Abrechnung

II. STEUERBERECHNUNG							
Satz		Leistungen CHF ab 01.01.2024	Steuer CHF / Rp. ab 01.01.2024		Leistungen CHF bis 31.12.2023	Steuer CHF / Rp. bis 31.12.2023	
Normal	303			8,1%	302		7,7%
Reduziert	313			2,6%	312		2,5%
Behobergung	343			3,8%	342		3,7%
Bezugsteuer	383				382		

Ausschnitt aus dem neuen MWST-Abrechnungsformular

4.3 Screenshots Abacus

532 Mehrwertsteuer Abrechnung - Abacus Vorschau [7777]

Datei Bearbeiten Seite Hilfe

Suchen

MWST-Abrechnung Provisorisch Währung CHF
 Periode 01.04.2023 - 30.06.2023 Detail nach Datum, MWST Nr. CHE-123.456.789 MWST
 Abacus Demo AG

Code	MWST-Bezeichnung	%	Satz	Total-Betrag	Teil-Betrag	Gebucht	Gerechnet	Differenz
Rekapitulation MWST Total								
311	Umsatzsteuer	100.00	7.70	376.95	350.00	26.95	26.95	0.00
311	Umsatzsteuer	100.00	8.10	270.25	250.00	20.25	20.25	0.00
Total	Umsatzsteuer			647.20	600.00	47.20	47.20	0.00

Ausgangslage: MWST-Abrechnung 2Q23 nach Rechnungsstellung

Normalbuchung

BELEG: 30.06.2023 Freitag

SOLL: Konto 2209 MWST Korrektur

HABEN: Konto 1098 Umbuchung MWST 8.1%

BETRAG: Betrag 1: 0.00, Betrag CHF: -250.00

MWST: Code 311, Exklusiv, Umsatzsteuer, Satz 8.10, Koeffizient 100.00, LW - Betrag -20.25, LW - Rest 0.00

TEXT: 1. Textzeile: Storno Leistung 2024 8.1%

Auswahlliste

GÜLT...	WEC...	SATZ	% PF...	PAUS...	STEU...	HILFSKONTO
01.01.2013		8.0000	100.00	0.0000	2200	2202
01.01.2018		7.7000	100.00	0.0000	2200	2202
01.01.2024		8.1000	100.00	0.0000	2200	2202

1. Schritt: F11 Erfassen der MWST-Korrektur von 8.1% zu 7.7% im 2Q23
 Wechsel der MWST-Zeitachse mit Tastenkombination Shift und F4

Konto 1098 Umbuchung MWST 8.1% -->Konfiguration in F21: Allg. Konto und MwSt-pflichtig

Detail nach Belegdatum (01.01.2023 - 31.12.2023), Geschäftsjahr 2023, Währung CHF
 Abacus Demo AG

Belegdatum	Text	Gegenkonto A GKST/KTR	Beleg KST/KTR	Soll	Haben	Saldo
Saldo vortrag						0.00
30.06.2023	Storno Leistung 2024 8.1%	2209 F			-250.00	250.00
30.06.2023	Korrektur Leistung 2024 mit 7.7%	2209 F		-250.00		0.00
Saldo 01.01.2023 - 31.12.2023				-250.00	-250.00	0.00
Saldo vortrag						0.00
Saldo Buchungsjahr						0.00

Konto 2200 Umsatzsteuer

Detail nach Belegdatum (01.01.2023 - 31.12.2023), Geschäftsjahr 2023, Währung CHF
 Abacus Demo AG

Belegdatum	Text	Gegenkonto A GKST/KTR	Beleg KST/KTR	Soll	Haben	Saldo
Saldo vortrag						0.00
01.06.2023	311 7.7 8575/59/TIERLIEB MEDIEN Honorare	3400		-26.95		-26.95
01.06.2023	311 8.1 8575/59/TIERLIEB MEDIEN Honorare	3400		-20.25		-47.20
30.06.2023	311 8.1 E Storno Leistung 2024 8.1%	2209			-20.25	-26.95
30.06.2023	311 7.7 E Korrektur Leistung 2024 mit 7.7%	2209		-19.25		-46.20
Saldo 01.01.2023 - 31.12.2023				-66.45	-20.25	-46.20
Saldo vortrag						0.00
Saldo Buchungsjahr						-46.20

Konto 2209 MWST Korrektur -->Konfiguration in F21: Debit/Kredi-Konto ohne MwSt-pflichtig

Detail nach Belegdatum (01.01.2023 - 31.12.2023), Geschäftsjahr 2023, Währung CHF
 Abacus Demo AG

Belegdatum	Text	Gegenkonto A GKST/KTR	Beleg KST/KTR	Soll	Haben	Saldo
Saldo vortrag						0.00
30.06.2023	Storno Leistung 2024 8.1%	1098 F		-250.00		-250.00
	311 8.1 E	2200		-20.25		-270.25
30.06.2023	Korrektur Leistung 2024 mit 7.7%	1098 F			-250.00	-20.25
	311 7.7 E	2200		-19.25		-1.00
Saldo 01.01.2023 - 31.12.2023				-270.25	-269.25	-1.00
Saldo vortrag						0.00
Saldo Buchungsjahr						-1.00

1. Schritt: Journal 2Q23 nach Korrekturbuchung MWST 8.1% zu 7.7%

MWST-Abrechnung Provisorisch Währung CHF

Periode 01.04.2023 - 30.06.2023 Detail nach Datum, MWST Nr. CHE-123.456.789 MWST
Abacus Demo AG

Code	MWST-Bezeichnung	%	Satz	Total-Betrag	Teil-Betrag	Gebucht	Gerechnet	Differenz
Rekapitulation MWST Total								
311	Umsatzsteuer	100.00	7.70	646.20	600.00	46.20	46.20	0.00
311	Umsatzsteuer	100.00	8.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total	Umsatzsteuer			646.20	600.00	46.20	46.20	0.00

1. Schritt: MWST-Abrechnung 2Q23 nach Korrekturbuchung MWST 8.1% zu 7.7%

Konto 1098 Umbuchung MWST 8.1%

Detail nach Belegdatum (30.09.2023 - 30.09.2023), Geschäftsjahr 2023, Währung CHF
Abacus Demo AG

BelDatum	Text	Gegenkonto A GKST/KTR	Beleg KST/KTR	Soll	Haben	Saldo
	Saldo inkl Vortrag					0.00
30.09.2023	Erfassung Leistung 2024 8.1%	2209 F		-250.00		-250.00
30.09.2023	Storno Leistung 2024 7.7%	2209 F			-250.00	0.00
	Saldo 30.09.2023 - 30.09.2023			-250.00	-250.00	0.00
	Saldo vortrag					0.00
	Saldo Buchungsjahr					0.00

Konto 2200 Umsatzsteuer

Detail nach Belegdatum (30.09.2023 - 30.09.2023), Geschäftsjahr 2023, Währung CHF
Abacus Demo AG

BelDatum	Text	Gegenkonto A GKST/KTR	Beleg KST/KTR	Soll	Haben	Saldo
	Saldo inkl Vortrag					-46.20
30.09.2023	311 8.1 E Erfassung Leistung 2024 8.1%	2209		-20.25		-66.45
30.09.2023	311 7.7 E Storno Leistung 2024 7.7%	2209			-19.25	-47.20
	Saldo 30.09.2023 - 30.09.2023			-20.25	-19.25	-1.00
	Saldo vortrag					0.00
	Saldo Buchungsjahr					-47.20

Konto 2209 MWST Korrektur

Detail nach Belegdatum (30.09.2023 - 30.09.2023), Geschäftsjahr 2023, Währung CHF
Abacus Demo AG

BelDatum	Text	Gegenkonto A GKST/KTR	Beleg KST/KTR	Soll	Haben	Saldo
	Saldo inkl Vortrag					-1.00
30.09.2023	Erfassung Leistung 2024 8.1%	1098 F			-250.00	249.00
	311 8.1 E	2200			-20.25	269.25
30.09.2023	Storno Leistung 2024 7.7%	1098 F		-250.00		19.25
	311 7.7 E	2200		-19.25		0.00
	Saldo 30.09.2023 - 30.09.2023			-269.25	-270.25	1.00
	Saldo vortrag					0.00
	Saldo Buchungsjahr					0.00

2. Schritt: Journal 3Q23 nach Neuerfassung MWST 8.1% (und Storno 7.7%)

MWST-Abrechnung Provisorisch Währung CHF

Periode 01.07.2023 - 30.09.2023 Detail nach Datum, MWST Nr. CHE-123.456.789 MWST
Abacus Demo AG

Code	MWST-Bezeichnung	%	Satz	Total-Betrag	Teil-Betrag	Gebucht	Gerechnet	Differenz
Rekapitulation MWST Total								
311	Umsatzsteuer	100.00	7.70	-269.25	-250.00	-19.25	-19.25	0.00
311	Umsatzsteuer	100.00	8.10	270.25	250.00	20.25	20.25	0.00
Total	Umsatzsteuer			1.00	0.00	1.00	1.00	0.00

2. Schritt: MWST-Abrechnung Rekap 3Q23 nach Neuerfassung MWST 8.1% (und Storno 7.7%)

5. Informationen

Weitergehende Informationen zu den einzelnen Themen:

- MWST-Sätze ab 1.1.2024
<https://www.estv.admin.ch/estv/de/home/mehrwertsteuer/mwst-steuersaetze/mwst-steuersaetze-2024.html>
- Saldosteuersätze ab 1.1.2024
<https://www.estv.admin.ch/estv/de/home/mehrwertsteuer/mwst-steuersaetze/mwst-saldosteuer-satz-pauschalsteuersatz/saldosteuersaetze-ab-2024.html>
- MWST-Info 19 zur Steuersatzänderung per 1.1.2024
<https://www.gate.estv.admin.ch/mwst-webpublikationen/public/pages/taxInfos/tableOfContent.xhtml?publicationId=1003601&lang=de>