

JTERA

vision

Juni 2023

- MWST 2024 – Deklaration beim Übergang 2023/24

EINLEITUNG

Die neuen MWST-Sätze treten per 1. Januar 2024 in Kraft.

Der Übergang von den bisherigen zu den neuen Steuersätzen zeigt bereits jetzt schon Auswirkungen, indem Rechnungen, welche in die Zeit mit den neuen Sätzen hineinwirken, bereits jetzt schon anteilmässig mit den neuen Sätzen abgerechnet werden müssen.

Nachstehend werden zu Übergang 2023/24 einige Ausführungen gemacht, teilweise gestützt auf die Ausführungen der Eidg. Steuerverwaltung ESTV.

INHALTSÜBERSICHT

1. MWST-Satzerhöhung 2024
2. MWST-Abrechnung nach der effektiven Methode
3. MWST-Abrechnung nach der Saldo- bzw. Pauschalsteuersatzmethode
3. Empfohlenes Vorgehen

1. MWST-Satzerhöhung 2024

Auf den 1. Januar 2024 erfolgt die Erhöhung der MWST-Sätze wie folgt:

	Bis 31. Dezember 2023	Neu ab 1. Januar 2024
Normalsatz:	7,7%	8,1%
Reduzierter Satz:	2,5%	2,6%
Sondersatz für Beherbergung:	3,7%	3,8%

2. MWST-Abrechnung nach der effektiven Methode

In der Abrechnung über das 3. Quartal bzw. den Monat Juli 2023 kann erstmals zu den neuen Steuersätzen deklariert werden. Dabei ist Folgendes zu beachten:

Massgebend dafür, wie die einzelnen Leistungen in der Abrechnung zu deklarieren sind, ist der Zeitpunkt oder der Zeitraum der Leistungserbringung:

- Bis zum 31. Dezember 2023 erbrachte Leistungen unterliegen den bisherigen Steuersätzen;
- Ab dem 1. Januar 2024 erbrachte Leistungen unterliegen den neuen Steuersätzen.

Die nachfolgenden Beispiele, gestützt auf die Ausführungen der ESTV, verdeutlichen die vorstehenden Ausführungen:

Beispiel 1

Die XY AG rechnet die MWST nach vereinbarten Entgelten gemäss der effektiven Methode (netto) ab. Im 4. Quartal 2023 fakturiert sie Fr. 100'000 für Leistungen, die sie im Jahr 2023 erbracht hat.

Im Dezember 2023 stellt die XY AG eine Rechnung über Fr. 10'000 für eine Leistung aus, die sie erst im Jahr 2024 erbringen wird.

Es ergibt sich folgende MWST-Abrechnung 4. Quartal 2023:

II. Steuerberechnung				
Satz	Ziffer	Leistungen CHF	Steuer CHF	Satz
Leistungen zum Normalsatz	302	100'000.00	+ 7'700.00	7.70%
Leistungen zum reduzierten Satz	312		+ 0.00	2.50%
Leistungen zum Beherbergungssatz	342		+ 0.00	3.70%
<input checked="" type="checkbox"/> Haben Sie bereits Umsätze zu den neuen Steuersätzen (ab 01.01.2024) zu deklarieren?				
	Ziffer	Leistungen CHF	Steuer CHF	Satz
Leistungen zum Normalsatz	303	10'000.00	+ 810.00	8.10%
Leistungen zum reduzierten Satz	313		+ 0.00	2.60%
Leistungen zum Beherbergungssatz	343		+ 0.00	3.80%
Steuerbarer Gesamtumsatz (wie Ziff. 299):	379	= 110'000.00		
<input checked="" type="checkbox"/> Haben Sie bereits Bezugsteuer zu den neuen Steuersätzen (ab 01.01.2024) zu deklarieren?				
Bezugsteuer	Ziffer	Leistungen CHF	Steuer CHF	
Bezugsteuer (netto, exkl. MWST)	382		+ 0.00	

Beispiel 2

Im 1. Quartal 2024 fakturiert die XY AG Fr. 200'000 für Leistungen, die sie im 2024 erbringt. Im Januar 2024 stellt sie Rechnung über CHF 20000 für Leistungen, die sie 2023 erbracht hat.

Es ergibt sich folgende MWST-Abrechnung 1. Quartal 2024:

II. Steuerberechnung				
Satz	Ziffer	Leistungen CHF	Steuer CHF	Satz
Leistungen zum Normalsatz	303	200'000.00	+ 16'200.00	8.10%
Leistungen zum reduzierten Satz	313		+ 0.00	2.60%
Leistungen zum Beherbergungssatz	343		+ 0.00	3.80%
- Haben Sie noch Umsätze zu den alten Steuersätzen (bis am 31.12.2023) zu deklarieren?				
Satz	Ziffer	Leistungen CHF	Steuer CHF	Satz
Leistungen zum Normalsatz	302	20'000.00	+ 1'540.00	7.70%
Leistungen zum reduzierten Satz	312		+ 0.00	2.50%
Leistungen zum Beherbergungssatz	342		+ 0.00	3.70%
Steuerbarer Gesamtumsatz (wie Ziff. 299):	379	= 220'000.00		
Bezugsteuer	Ziffer	Leistungen CHF	Steuer CHF	
Bezugsteuer (netto, exkl. MWST)	383		+ 0.00	
+ Haben Sie noch Bezugsteuer zu den alten Steuersätzen (bis am 31.12.2023) zu deklarieren?				
Total geschuldete Steuer (Ziff. z303 bis z383)	399		= 17'740.00	

3. MWST-Abrechnung nach der Saldo- bzw. Pauschalsteuersatzmethode

Als Folge der Erhöhung der MWST-Sätze werden 8 von 10 Saldosteuersätzen (SSS) und Pauschalsteuersätzen (PSS) per 1. Januar 2024 erhöht.

Bezüglich der zeitlichen Abgrenzung gilt das oben unter Kapitel 2 Gesagte analog.

Die nachfolgenden Beispiele, gestützt auf die Ausführungen der ESTV, verdeutlichen die vorstehenden Ausführungen:

Beispiel 1

Die XY AG rechnet im 2023 nach vereinbarten Entgelten mit dem SSS von 4,3 % und im 2024 mit dem SSS von 4,5 % ab. Im 2. Semester 2023 fakturiert sie Fr. 100'000 für Leistungen, die sie im 2023 erbracht hat.

Im Dezember 2023 stellt sie eine Rechnung aus über Fr. 10'000 für eine Leistung, die sie erst im 2024 erbringen wird.

Es ergibt sich folgende MWST-Abrechnung 2. Semester 2023:

II. Calcul de l'impôt				
Taux	Chiffre	Prestations CHF	Impôt CHF	Taux
Prestations (1er taux)	322	100'000.00	+ 4'300.00	4.30%
Prestations (2e taux)	332		+ 0.00	Taux ▾
<input checked="" type="checkbox"/> Avez-vous déjà du chiffre d'affaires à déclarer aux nouveaux taux (dès le 01.01.2024)?				
Taux	Chiffre	Prestations CHF	Impôt CHF	Taux
Prestations (1er taux)	323	10'000.00	+ 450.00	4.50%
Prestations (2e taux)	333		+ 0.00	Taux ▾
Total du chiffre d'affaires imposable (comme ch. 299):	379	= 110'000.00		
Impôt sur les acquisitions				
Chiffre	Prestations CHF	Impôt CHF		
Impôt sur les acquisitions (net, excl. TVA)	382		+ 0.00	
<input checked="" type="checkbox"/> Avez-vous déjà de l'impôt sur les acquisitions à déclarer aux nouveaux taux (dès le 01.01.2024)?				
Total de l'impôt dû (Ch. 322 jusqu'à 383)	399		= 4'750.00	

Beispiel 2

Im 1. Semester 2024 fakturiert XY AG Fr. 200'000 für Leistungen, die sie im 2024 erbringt. Im Januar 2024 stellt sie zudem Rechnung über CHF 20000 für Leistungen, die sie 2023 erbracht hat.

Es ergibt sich folgende MWST-Abrechnung 1. Semester 2024:

II. Steuerberechnung				
Satz	Ziffer	Leistungen CHF	Steuer CHF	Satz
Leistungen (1. Satz)	323	200'000.00	+ 9'000.00	4.50%
Leistungen (2. Satz)	333		+ 0.00	Satz ▾
<input checked="" type="checkbox"/> Haben Sie noch Umsätze zu den alten Steuersätzen (bis am 31.12.2023) zu deklarieren?				
Satz	Ziffer	Leistungen CHF	Steuer CHF	Satz
Leistungen (1. Satz)	322	20'000.00	+ 860.00	4.30%
Leistungen (2. Satz)	332		+ 0.00	Satz ▾
Steuerbarer Gesamtumsatz (wie Ziff. 299):	379	= 220'000.00		
Bezugsteuer				
Ziffer	Leistungen CHF	Steuer CHF		
Bezugsteuer (netto, excl. MWST)	383		+ 0.00	
<input checked="" type="checkbox"/> Haben Sie noch Bezugsteuer zu den alten Steuersätzen (bis am 31.12.2023) zu deklarieren?				
Total geschuldete Steuer (Ziff. 323 bis 383)	399		= 9'860.00	

4. Empfohlenes Vorgehen

Der Übergang MWST 2023/24 zeigt eine gewisse Komplexität, namentlich auch mit Blick auf die zeitliche Abgrenzung und die Einrichtung der Rechnungslegung.

Es empfiehlt sich, frühzeitig, d.h. ab 2. Semester 2023, für eine entsprechende Organisation besorgt zu sein.

Autoren des vorliegenden Beitrags sind:

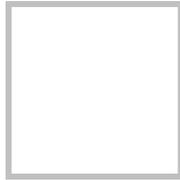
Giorgio Meier-Mazzucato
Dr. iur., Fachmann FRW mit eidg. Fachausweis
dipl. Treuhandexperte, dipl. Steuerexperte
Zugelassener Revisionsexperte RAB
giorgio.meier@itera.ch

Franco Nardo
Treuhandler mit eidg. Fachausweis
Fachmann FRW mit eidg. Fachausweis
franco.nardo@itera.ch

WEITERE LEISTUNGEN DER ITERA-GRUPPE

Für das weitere umfassende Leistungsangebot der ITERA-Gruppe in den Bereichen Buchführung, Finanzplanung, Immobilien, Informatik, Recht, Steuern, Treuhand, Wirtschaftsprüfung verweisen wir auf die entsprechenden Broschüren bzw. die letzte Seite dieser Broschüre.

Adressen: Dienstleistungen ITERA-Gruppe:



ITERA Aarau

Neugutstrasse 4
5001 Aarau
Telefon 062 836 20 00

ITERA Zug

Gotthardstrasse 18
6300 Zug
Telefon 041 726 05 25

ITERA Zürich

Schindlersteig 5
8006 Zürich
Telefon 044 213 20 10

info@itera.ch
www.itera.ch

ITERA AG · Controlling & Informatik

- Externe Buchhalter/Controller
- Controllingorganisation
- Planungs- und Budgetrechnungen
- Kalkulations- sowie Kosten- und Leistungsrechnungssysteme
- Buchführung
- IT-Services
- Hard- und Software

ITERA AG · Immobilien

- Vermittlung, Verkauf
- Schätzungen, Expertisen
- Bautreuhand
- Erst- und Wiedervermietung
- Immobilienmarketing
- Beratung
- Rechtsberatung

ITERA AG · Treuhand & Steuer

- Gründung, Umstrukturierung, Sanierung, Liquidation
- Expertisen und Gutachten
- Steuern und Sozialversicherungen
- MWST national und international
- Liquidität, Finanzierung, Investition, Rentabilität
- Unternehmensnachfolge
- Unternehmensbewertung
- Handelsrecht, Gesellschaftsrecht, Erbrecht
- Persönliche Finanzplanung
- Personalarbeit
- Treuhand

ITERA Wirtschaftsprüfung AG

- Gesetzliche Prüfungen
- Statutarische oder freiwillige Prüfungen
- Konzernprüfungen
- Stiftungsprüfungen
- Due Diligence bei M & A
- MWST-Prüfungen

