

Bezüge von Dienstleistungen von Unternehmen mit Sitz im Ausland

(alpha+ MWSt-Code BDA76, Ziffern 512 - 528 Wegleitung 2001 zur Mehrwertsteuer)

Für das korrekte Verbuchen und Ausweisen auf der alpha+ MWST-Abrechnungsvorlage von Bezügen von steuerbaren Dienstleistungen, die durch Unternehmer mit Sitz im Ausland erbracht werden, gehen Sie wie folgt:

1. Sie benötigen ein Pendenzen- oder Durchlaufkonto (z.B. das Konto 10950 Pendenzen (Käfer) oder 10900 Geld-Transferkonto (KMU). Falls Sie kein solches Konto in Ihrem Kontoplan haben, erfassen Sie in **Buchhaltung - Kontoplan** ein solches. Wichtig: dieses Konto darf **keine** MWST-Verknüpfung aufweisen.
2. Erfassen Sie die Rechnung des ausländischen Leistungserbringers, wie gewohnt mit Rechnungsdatum und dem gewünschten Aufwandkontos (z.B. 12.3.2002, Soll 38000 Fremdleistungen an Haben 20000 Kreditoren mit CHF 100'000). Wichtig: Entfernen Sie den standardmässig vorgegebenen MWST-Code und buchen diese Auslandsrechnung ohne MWST-Code.
3. Nun folgen die beiden Buchungen für die Ausweisung der Dienstleistungsbezüge aus dem Ausland unter der Abrechnungsposition 090 auf der MWST-Abrechnung:

12.03.02, Soll 1095 Pendenzenkonto / Haben 3800 Fremdleistungen, MWST-Code: BDA76, Betrag: 107'600. Daraus entstehen die folgenden beiden Buchungen:

Soll	Haben	Bezeichnung	Betrag
1095	3800	Auslandsdienstleister GbmH	100'000
1095	2016	Auslandsdienstleister GmbH (<i>Umsatzsteuer, Ziffer 090 auf der MWSt-Abrechnung</i>)	7'600

Und jetzt noch die entsprechende Rückforderung der Vorsteuer gemäss Ziffern 512 - 528 der MWST-Wegleitung 2001, welche unter der Position 110 oder 111 auf der MWST-Abrechnungsvorlage wieder zurückgeholt werden kann. So dass die Verbuchung von Dienstleistungen aus dem Ausland eigentlich ein Nullsummenspiel ist.

12.03.02, Soll 3800 Fremdleistungen / Haben 1095 Pendenzenkonto, MWST-Code: VSM76, Betrag: 107'600. Daraus entstehen die folgenden beiden Buchungen:

Soll	Haben	Bezeichnung	Betrag
3800	1095	Auslandsdienstleister GbmH	100'000
1061	1095	Auslandsdienstleister GmbH (<i>Vorsteuer, Ziffer 110 oder 111 auf der MWSt-Abr.</i>)	7'600

Der Saldo auf dem Pendenzen- resp. Durchlaufkonto sollte also null betragen und die MWSt-Abrechnung wie folgt aussehen:

FULSOFT AG

Altkircherstrasse 8, Postfach 51, 4027 Basel

Telefon 061 / 308 96 10 + Fax 061 / 308 96 11 + Hotline 0900 10 57 58 + www.fulsoft.ch + info@fulsoft.ch

Hier die Rekapitulation der MWSt-Kürzel:

DEMO (KÄFER)
4000 Basel

MWSt-Journal PROVISORISCH!
* REKAPITULATION *
vom: 12.03.2002 bis: 12.03.2002

12.03.2002

MWSt-Code	Bezeichnung	MWSt-%	VORSTEUER		UMSATZ	
			Netto	Steuer	Netto	Steuer
BDA76	Bezug Dienststg. Ausland 7,6%	7.60	-	-	100'000.00	7'600.00
VSB76	7.6% VSt. a/Bet. + Inv.	7.60	100'000.00	7'600.00	-	-
TOTAL			100'000.00	7'600.00	100'000.00	7'600.00
MWSt						0.00

Und hier der Auszug aus dem MWSt-Formular (unterer Teil):

Steuerbarer Gesamtumsatz (Ziff. 030 abzüglich Ziff. 050)	060	=	0
II. STEUERBERECHNUNG			
Aufteilung Ziffer 060 nach Steuersatzkategorien			
Lieferungen, Dienstleistungen und Eigenverbrauch	(Normalsatz) 7.60%	070	0
Lieferungen, Dienstleistungen und Eigenverbrauch	(reduzierter Satz) 2.40%	071	0
Beharbergungsleistungen	(Sondersatz) 3.6%	074	0
Steuerbarer Gesamtumsatz (wie Ziff. 060)	060	=	0
Bezug von Dienstleistungen von Unternehmen mit Sitz im Ausland nach Art. 10 MWSTG	(Wert ohne Steuer) 7.60%	080	100'000
Total Steuer	100	=	7'600.00
Anrechenbare Vorsteuer auf Material- und Dienstleistungsaufwand	110	=	0.00
Investitionen und übrigen Betriebsaufwand	111	+	7'600.00
Vorsteuerkürzungen (z.B. wegen gemischter Verwendung, Subven., Spenden)	120	-	7'600.00
Total Ziff. 110 und 111 abzüg. 120			
An die Eidg. Steuerverwaltung zu zahlender Betrag	160	=	
Guthaben des Steuerpflichtigen	160	=	0.00
Der/Die Unterzeichnete bestätigt die Richtigkeit seiner/ihrer Angaben :			

12.3.2002 (wr)