

Checkliste MWST – Gesetzesänderung per 1.1.2018

Satzanpassung

Die Mehrwertsteueransätze ändern per 1.1.2018 wie folgt:

	Normalsatz	Satz für Beherbergungs- leistungen	Reduzierter Satz
bisher	8.0 %	3.8 %	2.5 %
ab 1.1.2018	7.7 %	3.7 %	2.5 %

Für welche Leistungen darf der tiefere Satz angewandt werden?

Ob mit dem alten oder neuen Satz Rechnung gestellt werden soll, entscheidet nicht das Rechnungsdatum, sondern der Zeitpunkt der Lieferung oder Leistung. Wenn eine Leistung über den Jahreswechsel hinaus verrechnet wird, ohne die Leistungen pro Steuersatz aufzuteilen, muss der höhere Steuersatz angewandt werden. Am einfachsten wäre es, die Leistungen per 31.12.2017 zu verrechnen, wobei die Folgen auf das Jahresergebnis durch die Auflösung der angefangenen Arbeiten zu bedenken sind.

Organisatorische Vorkehrungen

Marketing / Verkauf

- Preislisten anpassen
- Preis Verhandlungen, sofern Preise inkl. MWST
- Rechnungsformulare anpassen, sofern MWST-Satz fix auf Formular
- Allenfalls werden dadurch Produkte ab 1.1.2018 für Privatpersonen oder nicht MWST-pflichtige Unternehmen leicht günstiger, allenfalls Marketingmassnahmen planen

EDV

- Fakturierungssoftware anpassen, insbesondere falls zwei Sätze auszuweisen sind oder eine Aufteilung bei Abos erfolgen muss.
- Allenfalls Rechnungstexte anpassen
- Möglichkeiten in Finanzbuchhaltung und allenfalls weiterer Buchhaltungsapplikationen (Kreditoren, Debitoren) abklären

Buchhaltung

- Code Anpassen (Satz, sofern auf Zeitachse, ansonsten neue Codes erstellen)
- Instruktion Buchführung, dass Leistungserbringungsdatum entscheidend, Rechnungen können bereits heute mit dem neuen Satz erfolgen (Vorauszahlungen für 2018), Achtung bei Akontorechnungen.
- Anpassungen von Daueraufträgen (Leasing, optierte Mietverträge usw.)

MWST Abrechnung

- MWST-Plausibilisieren, grundsätzlich sollten alle Rechnungen mit altem Satz im alten Geschäftsjahr gebucht und zumindest abgegrenzt sein und umgekehrt.
- MWST-Abrechnung bereits im 2017 schon mit neuen, tieferen Sätzen möglich (Akontorechnungen).