

11. Die Mehrwertsteuer

Aufgabe 113

Die Mehrwertskette

Ankaufspreis

- 8 % MWST (Vorsteuer)
- = Ankaufspreis ohne MWST
- + Bruttogewinn (Mehrwert, Marge)
- = Verkaufspreis ohne MWST
- + 8 % MWST
- = Verkaufspreis mit MWST

MWST-Abrechnung

MWST auf dem Verkaufspreis (Umsatz)

- Vorsteuer

= an die Eidg. Steuerverwaltung abzuliefernde MWST

MWST auf dem Mehrwert

Bruttogewinn (Mehrwert, Wertschöpfung)

davon 8 % MWST

Kieswerk Gewinnung Kies

Grosshandel Abfüllen in Säcke

Baubedarf Verkauf

Konsument Endkunde

Summe

1 000 + 2 000 + 2 500 = 5 500

80 + 160 + 200 = 440

1 080 - 80 = 1 000

2 000 - 240 = 1 760

3 000 - 240 = 2 760

3 240 - 440 = 2 800

3 240

Aufgabe 114

a)

	inkl. MWST = 108 %	MWST-Betrag = 8 %
MWST auf Barverkäufen von Waren	45 360.–	3 360.–
MWST auf Einkäufen von Waren	43 200.–	3 200.–
MWST auf Kreditverkäufen	12 960.–	960.–
Mehrwertsteuer auf dem Verkaufsumsatz		4 320.–
– Vorsteuer		– 3 200.–
Abzuliefernde Mehrwertsteuer		1 120.–

b)

Nr.	Buchungssatz		Text	Betrag
	Soll	Haben		
1. a)	Kasse	Warenerlöse	Barverkäufe netto	42 000.–
b)	Kasse	Verb. MWST	Umsatzsteuer	3 360.–
2. a)	Warenaufwand	Verb. L+L	Einkäufe netto	40 000.–
b)	Vorsteuer 1170	Verb. L+L	Vorsteuer	3 200.–
3. a)	Ford. L+L	Warenerlöse	Kreditverkäufe netto	12 000.–
b)	Ford. L+L	Verb. MWST	Umsatzsteuer	960.–
4.	Verb. MWST	Vorsteuer 1170	Verrechnung	3 200.–
5.	Verb. MWST	Bank	Überweisung	1 120.–
6.	Verb. L+L	Bank	Bankzahlung Lieferan.	43 200.–
7.	Bank	Ford. L+L	Bankzahlung Kunden	12 960.–

Aufgabe 115

Nr.	Buchungssatz		Text	Betrag
	Soll	Haben		
	Mat.Einkauf	Verb. L+L	Holz AG, netto	3 000.–
	Vorsteuer 1170	Verb. L+L	8 % MWST	240.–

Aufgabe 116

	Anzuwendender MWST-Satz	Einstandspreis inkl. MWST	Einstandspreis ohne MWST	Bruttogewinn (Mehrwert)	Verkaufspreis ohne MWST	Verkaufspreis inkl. MWST
a)	8 %	3 240.–	3 000.–	2 000.–	5 000.–	5 400.–
b)	8 %	2 700.–	2 500.–	1 500.–	4 000.–	4 320.–
c)	2,5 %	205.–	200.–	100.–	300.–	307.50
d)	3,8 %	6 228.–	6 000.–	4 000.–	10 000.–	10 380.–
e)	8 %	15 120.–	14 000.–	3 000.–	17 000.–	18 360.–

Aufgabe 117

Geschäftsfall		unterliegt der MWST		Satz in %
		ja	nein	
a)	Sie essen im McDonalds einen Hamburger.	X		8 %
b)	Sie fliegen mit der Swiss von Zürich nach Barcelona.	X		0 %
c)	Sie kaufen in der Migros Obst.	X		2,5 %
d)	Sie kaufen am Kiosk eine Zeitung.	X		2,5 %
e)	Sie konsultieren den Arzt wegen einer Grippe.		X	
f)	Sie lassen sich beim Coiffeur die Haare schneiden.	X		8 %
g)	Sie buchen in einem Schweizer Reisebüro Ferien im Tessin.	X		8 %
h)	Schindler liefert Aufzüge in die USA.	X		0 %
i)	Sie kaufen in einer Weinhandlung zwei Flaschen Rotwein.	X		8 %
j)	Sie erhalten von der Swisscom die monatliche Rechnung für die Telefonate auf dem Mobiltelefon.	X		8 %
k)	Sie übernachten in einem Hotel in Davos.	X		3,8 %
l)	Ein Treuhandunternehmen füllt für einen Kunden die Steuererklärung aus.	X		8 %
m)	Sie erhalten die Rechnung für die Mobiliarversicherung.		X	

Aufgabe 118

Nr.	Buchungssatz		Text	Betrag
	Soll	Haben		
1.	WaA	Verb. L+L	Wareneinkauf netto	2 400.–
	Vorsteuer 1170	Verb. L+L	8 % MWST	192.–
2.	Ford. L+L	Warenerlöse	Warenverkauf netto	9 000.–
	Ford. L+L	Verb. MWST	8 % MWST	720.–
3.	Mobilien	Verb. L+L	Wareneinkauf netto	10 800.–
	Vorsteuer 1171	Verb. L+L	8 % MWST	864.–
4.	Kasse	WaE	Warenverkauf netto	500.–
	Kasse	Verb. MWST	8 % MWST	40.–
5.	keine Buchung			
6.	WaA	Verb. L+L	Wareneinkauf netto	2 000.–
	Vorsteuer 1170	Verb. L+L	8 % MWST	160.–
7.	Ford. L+L	Warenerlöse	Warenverkäufe (Export)	15 000.–
8.	Energie A	Verb. L+L	Strom netto	850.–
	Vorsteuer 1171	Verb. L+L	8 % MWST	68.–

Aufgabe 119

Nr.	Buchungssatz		Text	Betrag
	Soll	Haben		
1.	Warenaufwand	Verb. L+L	Kosmetika netto	2 000.—
	Vorsteuer 1170	Verb. L+L	8 % MWST	160.—
2.	Warenaufwand	Kasse	Bezugskosten netto	75.—
	Vorsteuer 1170	Kasse	8 % MWST bar bezahlt	6.—
3.	Kasse	Warenerlöse	Wein Barverkauf netto	350.—
	Kasse	Verb. MWST	8 % auf Wein	28.—
4.	Ford. L+L	Warenerlöse	Mineralwasser netto	250.—
	Ford. L+L	Verb. MWST	2,5 % auf Mineralw.	6.25
5.	Fahrzeuge	Verb. L+L	Fahrzeug netto	34 500.—
	Vorsteuer 1171	Verb. L+L	8 % MWST	2 760.—
6.	Verb. MWST	Post	Überw. Steuerschuld	2 750.—
7.	Warenaufwand	Verb. L+L	Zeitungen (Handelsw.)	890.—
	Vorsteuer 1170	Verb. L+L	2,5 % auf Zeitungen	22.25
8.	Kasse	Warenerlöse	Esswaren netto	132.—
	Kasse	Verb. MWST	2,5 % auf Esswaren	3.30
9.	Warenaufwand	Verb. L+L	Backwaren netto	340.—
	Vorsteuer 1170	Verb. L+L	2,5 % auf Esswaren	8.50
10.	VerwaltungsA	Verb. L+L	Rechnung netto	265.—
	Vorsteuer 1171	Verb. L+L	8 % MWST	21.20

Aufgabe 120

Nr.	Buchungssatz		Text	Betrag
	Soll	Haben		
1.	WaA	Verb. L+L	Medikamente netto	7 000.—
	Vorsteuer 1170	Verb. L+L	2,5 % MWST	175.—
2.	Kasse	WaE	Medikamente bar netto	86.—
	Kasse	Verb. MWST	2,5 % auf Medikamente	2.15
3.	Verb. L+L	Post	Überweisung Lieferant	7 175.—
4.	Kasse	WaE	Kosmetika bar	25.—
	Kasse	Verb. MWST	8 % auf Kosmetika	2.—
5.	keine Buchung			
6.	WaA	Verb. L+L	Putzmittel netto	2 250.—
	Vorsteuer 1170	Verb. L+L	8 % auf Putzmitteln	180.—
7.	Verb. MWST	Vorsteuer 1170	Verrechnung Vorst. 1170	6 890.—
	Verb. MWST	Vorsteuer 1171	Verrechnung Vorst. 1171	1 830.—
8.	Verb. MWST	Bank	Überweisung MWST	11 780.—

Aufgabe 121

a)	Halbjahresumsatz inkl. 8 % MWST	CHF	80 000.—	100 %
	Geschuldete MWST	CHF	3 520.—	4,4 %

b)	Geschäftsfall	Buchungssatz		Betrag
		Soll	Haben	
	Mehrwertsteuer	BetriebsE	Verb. MWST	3 520.—
	Postüberweisung	Verb. MWST	Post	3 520.—

c)	Max. jährliche Mehrwertsteuerschuld	CHF	109 000.—	4,4 %
	Maximaler Jahresumsatz	CHF	2 477 272.73	100 %

Aufgabe 122

a)	Halbjahresumsatz inkl. 8 % MWST	CHF	324 000.—	100 %
	Geschuldete MWST	CHF	19 764.—	6,1 %
b)	Max. jährliche Mehrwertsteuerschuld	CHF	109 000.—	6,1 %
	Maximaler Jahresumsatz	CHF	1 786 885.25	100 %

Aufgabe 123**Kurierdienst**

Halbjahresumsatz inkl. 2,5 % MWST	CHF	60 000.—	100 %
Geschuldete MWST	CHF	60.—	0,1 %

Konsumationen im Lokal

Halbjahresumsatz inkl. 8 % MWST	CHF	20 000.—	100 %
Geschuldete MWST	CHF	1 040.—	5,2 %

Kurierdienst + Konsumationen im Lokal	CHF	1 100.—	
---------------------------------------	-----	---------	--

Aufgabe 124**Saldosteuersatzmethode**

Umsatz inkl. 8 % MWST	CHF	1 050 000.—	100 %
Geschuldete MWST	CHF	22 050.—	2,1 %

Normale Abrechnung

Umsatz inkl. 8 % MWST	CHF	1 050 000.—	108 %
Umsatzsteuer	CHF	77 777.80	8 %

Wareneinkauf und übr. BA inkl. 8 % MWST	CHF	700 000.—	108 %
Vorsteuer	CHF	51 851.85	8 %

Geschuldete MWST	CHF	25 925.95	
------------------	-----	-----------	--

Die Saldosteuersatzmethode ist aus Kostengründen (CHF 3 875.95) sinnvoller.

Aufgabe 125 a)

Nr.	Buchungssatz		Text	Betrag
	Soll	Haben		
1.	Bank	Eigenkapital	Kapitaleinzahlung	50 000.–
2.	Mobilien	Verb. L+L	Kreditkauf Gestelle	12 500.–
	Vorsteuer 1171	Verb. L+L	8 % MWST	1 000.–
3.	Warenaufwand	Verb. L+L	Kreditkauf von Waren	6 000.–
	Vorsteuer 1170	Verb. L+L	8 % MWST	480.–
4.	Warenaufwand	Kasse	Barkauf Waren netto	9 000.–
	Vorsteuer 1170	Kasse	8 % MWST	720.–
5. a)	Kasse	Warenerlöse	Verkauf Waren netto	3 500.–
	Kasse	Verb. MWST	Umsatzsteuer	280.–
b)	Kasse	Warenerlöse	Verkauf Waren netto	5 600.–
	Kasse	Verb. MWST	Umsatzsteuer	448.–
6.	WerbeA	Verb. L+L	Rechnung Flyer netto	1 800.–
	Vorsteuer 1171	Verb. L+L	8 % MWST	144.–
7.	Verb. L+L	Bank	Bezahlung Rechnung	13 500.–
8.	Warenaufwand	Verb. L+L	Kreditkauf von Waren	3 000.–
	Vorsteuer 1170	Verb. L+L	8 % MWST	240.–
9.	Kasse	Warenerlöse	Verkauf Waren netto	2 500.–
	Kasse	Verb. MWST	Umsatzsteuer	200.–
10.	Verb. L+L	Kasse	Bezahlung Rechnung	6 480.–
11.	Bank	Warenerlöse	Verkauf Waren netto	5 250.–
	Bank	Verb. MWST	Umsatzsteuer	420.–
12.	Raumaufwand	Bank	Reinigung netto	1 500.–
	Vorsteuer 1171	Bank	8 % MWST	120.–
13.	PersonalA	Bank	Lohn Inhaberin	3 000.–

Aufgabe 125 b)

Vorst. MWST 1170		Vorst. MWST 1171		Verb. MWST	
1 612.-		936.-			8 212.-
480.-		1 000.-			280.-
720.-		144.-			448.-
240.-		120.-			200.-
	3 052.-			3 052.-	420.-
			2 200.-	2 200.-	
				4 308.-	
	S. 0.-		S. 0.-	S. 0.-	
3 052.-	3 052.-	2 200.-	2 200.-	9 560.-	9 560.-

Nr.	Buchungssatz		Text	Betrag
	Soll	Haben		
	Verb. MWST	Vorsteuer 1170	Verrechnung Vorst. 1170	3 052.-
	Verb. MWST	Vorsteuer 1171	Verrechnung Vorst. 1171	2 200.-
	Verb. MWST	Bank	Überweisung MWST	4 308.-