# MWST-ABRECHNUNG: ARBEITSBLATT NACH ZIFFERN (EFFEKTIV)

Zahlen der Periode in die gelben Felder, die Formeln rechnen Ziffern 289, 299, 479, 500 und 510. Erfassen Sie die Werte danach im ESTV-Portal.

| Ziffer / Position | CHF | Inhalt |
|---|---|---|
| Ziffer 200 | CHF 250'000.00 | Total vereinbarte bzw. vereinnahmte Entgelte |
| Ziffer 220 | CHF 20'000.00 | Von der Steuer befreite Leistungen (u. a. Exporte) |
| Ziffer 221 | CHF 0.00 | Leistungen im Ausland |
| Ziffer 225 | CHF 0.00 | Übertragung im Meldeverfahren (Formular 764) |
| Ziffer 230 | CHF 0.00 | Ausgenommene Inlandleistungen ohne Option |
| Ziffer 235 | CHF 5'000.00 | Entgeltsminderungen (Skonti, Rabatte) |
| Ziffer 280 | CHF 0.00 | Diverses, z. B. Wert des Bodens |
| **Ziffer 289** | CHF 25'000.00 | Total Abzüge Ziffern 220 bis 280 |
| **Ziffer 299** | **CHF 225'000.00** | Steuerbarer Gesamtumsatz (200 minus 289) |
| Ziffer 303 | CHF 200'000.00 | Leistungen zum Normalsatz 8.1 % |
| Ziffer 313 | CHF 25'000.00 | Leistungen zum reduzierten Satz 2.6 % |
| Ziffer 343 | CHF 0.00 | Leistungen zum Beherbergungssatz 3.8 % |
| Ziffer 383 | CHF 0.00 | Bezugsteuer: Leistungen ausländischer Unternehmen |
| **Kontrolle 303 + 313 + 343 minus 299** | CHF 0.00 | muss 0 sein |
| **Steuer 8.1 %** | CHF 16'200.00 | Ziffer 303 × 8.1 % |
| **Steuer 2.6 %** | CHF 650.00 | Ziffer 313 × 2.6 % |
| **Steuer 3.8 %** | CHF 0.00 | Ziffer 343 × 3.8 % |
| **Bezugsteuer 8.1 %** | CHF 0.00 | Ziffer 383 × 8.1 % (Normalsatz angenommen) |
| **Total geschuldete Steuer** | **CHF 16'850.00** | Summe der Steuerbeträge |
| Ziffer 400 | CHF 9'000.00 | Vorsteuer auf Material- und Dienstleistungsaufwand |
| Ziffer 405 | CHF 3'000.00 | Vorsteuer auf Investitionen und übrigem Betriebsaufwand |
| Ziffer 410 | CHF 0.00 | Einlageentsteuerung |
| Ziffer 415 | CHF 0.00 | Vorsteuerkorrekturen (wird abgezogen) |
| Ziffer 420 | CHF 0.00 | Vorsteuerkürzungen (wird abgezogen) |
| **Ziffer 479** | **CHF 12'000.00** | Total Vorsteuer Ziffern 400 bis 420 |
| **Ziffer 500** | **CHF 4'850.00** | Zu bezahlender Betrag |
| **Ziffer 510** | **CHF 0.00** | Guthaben der steuerpflichtigen Person |
| Ende der Abrechnungsperiode | 31.03.2027 | z. B. 31.03.2027 für das 1. Quartal |
| **Einreichen und bezahlen bis** | **30.05.2027** | 60 Tage nach Periodenende (MWSTG 71, 86) |
| Verspätete Zahlung | CHF 10'000.00 | Betrag für die Zinsberechnung |
| Tage Verspätung | 90 | 30/360-Methode |
| **Verzugszins 4.0 %** | CHF 100.00 | Satz 2026 und 2027 (EFD) |
| **Erhobener Verzugszins** | **CHF 100.00** | erst ab CHF 100 Zins (SR 631.014 Art. 1a Abs. 2) |

Ziffern nach MWST-Info 15 der ESTV, Sätze nach MWSTG Art. 25 (Stand 23.11.2026). Für Leistungen bis 31.12.2023 gelten die Ziffern 302, 312, 342 und 382 mit den alten Sätzen. Die Abrechnung wird nur online im ESTV-Portal eingereicht. Keine Steuerberatung.