



E-Government-Portal ESTV SuisseTax

# Elektronische MWST-Abrechnung

## Benutzeranleitung

Herzlich willkommen im E-Government-Portal ESTV SuisseTax!

Die vorliegende Anleitung unterstützt Sie bei der Verwendung der MWST-Applikation des ESTV SuisseTax-Portals. Bei Fragen oder Anregungen steht Ihnen das Team vom Servicedesk E-Government zur Verfügung.



**Ausgabe vom 4.3.2017 / D. FORSTER**

## Inhaltsverzeichnis

ESTV SuisseTax eGovernment-Portal.....	1
1. Einleitung .....	4
1.1 Über ESTV SuisseTax.....	4
1.2 Über dieses Dokument .....	4
1.3 Weitere Benutzeranleitungen .....	4
1.4 Ausstieg aus ESTV SuisseTax.....	4
2. Abwicklung von Geschäften .....	5
2.1 Geschäftsübersicht .....	5
2.2 Fristerstreckung .....	6
2.3 Abrechnung ausfüllen & bereitstellen/einreichen .....	7
2.4 Korrekturabrechnung ausfüllen & bereitstellen/einreichen.....	9
2.5 Jahresabstimmung ausfüllen & bereitstellen/einreichen .....	10
2.6 Umgang mit Rundungsdifferenzen .....	11

## Abbildungsverzeichnis

<i>Abbildung 1 Geschäftsübersicht</i> .....	5
<i>Abbildung 2 Aufruf Fristerstreckung</i> .....	6
<i>Abbildung 3 Bestätigung Fristerstreckung</i> .....	6
<i>Abbildung 4 Abrechnung aufrufen</i> .....	7
<i>Abbildung 5 Abrechnung ausfüllen</i> .....	7
<i>Abbildung 6 Abrechnung bereitstellen / einreichen</i> .....	8
<i>Abbildung 7 Bestätigung Abrechnungseinreichung</i> .....	9
<i>Abbildung 8 Aufruf Korrekturabrechnung (1)</i> .....	9
<i>Abbildung 9 Aufruf Korrekturabrechnung (2)</i> .....	10
<i>Abbildung 10 Aufruf Jahresabstimmung</i> .....	10
<i>Abbildung 11 Umgang mit Rundungsdifferenzen effektive Abrechnungsmethode</i> .....	11
<i>Abbildung 12 Umgang mit Rundungsdifferenzen Saldo- oder Pauschalsteuersatzmethode</i> .....	11

# 1. Einleitung

## 1.1 Über ESTV SuisseTax

ESTV SuisseTax ist eine elektronische Plattform der Eidgenössischen Steuerverwaltung (ESTV), über welche Unternehmen Steuergeschäfte online über das Internet bearbeiten können. Nach erfolgter Registrierung können die im geschützten Bereich von ESTV SuisseTax angebotenen Dienstleistungen für verschiedene Steuerarten in Anspruch genommen werden.

Aktuell bietet Ihnen die ESTV folgende Funktionen über SuisseTax an:

- Elektronische Einreichung der Mehrwertsteuer-Abrechnung
- Elektronische Einreichung von Verrechnungssteuer-Rückerstattungsanträge (Formular 25)
- Registrierung für den Automatischen Informationsaustausch (AIA)
- Geschäftsübersicht über online eingereichte Anträge und Abrechnungen
- Weitergabe von Berechtigungen an andere Benutzer ohne zusätzliche Vollmachten
- Servicedesk bei Fragen oder Problemen mit der Bearbeitung von Geschäften über SuisseTax

Die angebotenen Dienstleistungen werden laufend ausgebaut.

Die Startseite von ESTV SuisseTax ist per Link über die ESTV-Website unter [www.estv.admin.ch](http://www.estv.admin.ch) oder direkt über [www.suissestax.estv.admin.ch](http://www.suissestax.estv.admin.ch) erreichbar.

## 1.2 Über dieses Dokument

In diesem Dokument werden die folgenden Themen behandelt:

- Elektronische Einreichung der Mehrwertsteuerabrechnung und Korrekturabrechnungen
- Geschäftsübersicht mit den pendenten sowie abgeschlossenen über das Portal eingereichten Abrechnungen
- Elektronische Einreichung der Jahresabstimmung
- Elektronische Fristverlängerung

## 1.3 Weitere Benutzeranleitungen

Auf der Webseite der ESTV und in ESTV SuisseTax sind weitere Benutzeranleitungen verlinkt:

- Registrierung, Bevollmächtigung und Berechtigungsverwaltung
- Elektronische Einreichung der Verrechnungssteuer (Formular 25)

## 1.4 Ausstieg aus ESTV SuisseTax

Falls eine steuerpflichtige Person ESTV SuisseTax Mehrwertsteuer nicht mehr nutzen und somit die Mehrwertsteuerabrechnungen wieder konventionell deklarieren will (Papierform), ist eine Kündigung auf dem Postweg an folgende Adresse erforderlich:

Eidgenössische Steuerverwaltung  
Servicedesk E-Government  
Schwarztorstrasse 50  
3003 Bern

## 2. Abwicklung von Geschäften

### 2.1 Geschäftsübersicht

In der Geschäftsübersicht sind die pendenten sowie abgeschlossenen, über das Portal eingereichten Abrechnungen ersichtlich.

Je nach Status des betreffenden Geschäfts stehen die entsprechenden Optionen / Aktionen zur Wahl.

Neue Abrechnungsperioden werden per E-Mail avisiert. Der Versand dieser E-Mail erfolgt am 1. Tag nach dem Ende der Abrechnungsperiode (Beispiel: Abrechnungsperiode 1. Quartal dauert vom 1. Januar bis 31. März → Versand der E-Mail erfolgt am 1. April).

Schweizerische Eidgenossenschaft  
Confédération suisse  
Confederazione Svizzera  
Confederaziun svizra

ESTV SuisseTax

Mehrwertsteuer Verrechnungssteuer Freischaltung

Geschäfte **MWST Geschäftsübersicht** Freischaltung neue Firma

Geschäftsübersicht

Jahresabstimmung einreichen

Administratives

Benutzer verwalten

Pendente Einladungen 0

Steuerpflichtige Person Restaurant Steuerbar (CHE-351.188.803)

Geschäfte anzeigen  Pendente  Abgeschlossene  Alle

Geschäft ↓	Fällig per 1	Frist bis 1	Status	Optionen
MWST-Korrektur-Abrechnung S2 / 2015 2. Semester / 2015, 2. Korrektur	28.02.2016	-	In Bearbeitung	Aktion ▾
Jahresabstimmung 2014 / 2015 Steuerperiode 29.07.2014 - 28.07.2015	28.03.2016	-	In Bearbeitung	Aktion ▾
MWST-Abrechnung S1 / 2014 1. Semester / 2014, 1. Einreichung	31.08.2014	31.08.2014	Aufgefordert	Aktion ▾

Abbildung 1 Geschäftsübersicht

## 2.2 Fristerstreckung

Bei offenen Abrechnungen ist es je nach terminlicher Situation möglich, automatisch eine Fristerstreckung zu tätigen. Wählen Sie hierzu die entsprechende Funktion in der Geschäftsübersicht an und bestätigen Sie die Fristverlängerung in der Bestätigungsbox.

The screenshot shows the 'MWST Geschäftsübersicht' page. At the top, there are navigation tabs for 'Mehrwertsteuer', 'Verrechnungssteuer', and 'Freischaltung'. The main content area has a search bar for 'Steuerpflichtige Person' (El mesón impuesta) and a filter for 'Geschäfte anzeigen' (Pendente, Abgeschlossene, Alle). Below is a table with the following data:

Geschäft I	Fällig per I	Frist bis I	Status	Optionen
MWST-Abrechnung Q3 / 2015 3. Quartal / 2015, 1. Einreichung	30.11.2015	30.11.2015	Aufgefordert	Aktion ▾
MWST-Abrechnung Q1 / 2015 1. Quartal 2015, 1. Einreichung	30.05.2015	30.05.2015	Aufgefordert	Bearbeiten Frist verlängern Verlauf anzeigen Aktion ▾
MWST-Abrechnung Q4 / 2014 4. Quartal / 2014, 1. Einreichung	28.02.2015	28.02.2015	Aufgefordert	Aktion ▾

Abbildung 2 Aufruf Fristerstreckung

The dialog box is titled 'Verlängerung der Einreichungsfrist'. It contains the following information:

Geschäft	MWST-Abrechnung Q4 / 2014
Abrechnungsperiode	01.10.2014 - 31.12.2014
Frist	28.02.2015
Neue Frist	31.05.2015

Below the table, there is a list of bullet points:

- Es wird sowohl die Abrechnungs- als auch die Zahlungsfrist verlängert
- Gemäss Art. 87 Abs. 1 MWSTG ist ab dem Fälligkeitsdatum ein **Verzugszins** geschuldet.
- Die Frist gilt mit Absenden dieses Formulars als bewilligt. Sie erhalten keine Bestätigung.

At the bottom, there are two buttons: 'Schliessen' and 'Fristverlängerung eingeben'.

Abbildung 3 Bestätigung Fristerstreckung

## 2.3 Abrechnung ausfüllen & bereitstellen/einreichen

Wählen Sie die gewünschte steuerpflichtige Person sowie die entsprechende Funktion in der Geschäftsübersicht aus.

**Mehrwertsteuer** | Verrechnungssteuer | Freischaltung

**MWST Geschäftsübersicht** Freischaltung neue Firma

Steuerpflichtige Person: Taxpayer's retreat Lodge (CHE-207.060.346)

Geschäfte anzeigen:  Pendente  Abgeschlossene  Alle

Geschäft ↓	Fällig per ↓	Frist bis ↓	Status	Optionen
MWST-Abrechnung Q2 / 2015 2. Quartal / 2015, 1. Einreichung	30.08.2015	30.11.2015	Aufgefordert	Aktion ▾ Bearbeiten Verlauf anzeigen
MWST-Abrechnung Q1 / 2015 1. Quartal 2015, 1. Einreichung	30.05.2015	31.08.2015	Aufgefordert	

Abbildung 4 Abrechnung aufrufen

Geben Sie die Abrechnungsdaten ein. Im Falle der Abrechnungsmethoden Saldosteuer- und Pauschalsteuersatz stehen Ihnen Subformulare zur Verfügung, welche die Dateneingabe erleichtern (Formular 1050, Formular 1055 sowie Berechnungsblatt für Pauschalsteuer-Durchschnittssatz).

**Mehrwertsteuer** | Verrechnungssteuer | Freischaltung

**MWST-Abrechnung 2. Quartal 2015**

Daten erfassen | Abrechnung überprüfen

Taxpayer's retreat Lodge  
4000 Basel  
CHE-207.060.346 MWST

Abrechnungsperiode: 01.04.2015 - 30.06.2015  
Valuta (Verzugszins ab): 30.08.2015

**Abrechnung ausfüllen**  
Füllen Sie das Abrechnungsformular bitte vollständig aus. Informationen zum Ausfüllen finden Sie in der MWST-Info 15.  
**Hinweis:** Alle Beträge werden als Franken und Rappen akzeptiert.

Alle Umsatzangaben sind:  Netto  Brutto

**I. Umsatz**

Entgelte	Ziffer	Umsatz CHF	Umsatz CHF
Total der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte (Art. 39), inkl. Entgelte aus Übertragungen im Meldeverfahren sowie aus Leistungen im Ausland:	200		123'000.00
In Ziffer 200 enthaltene Entgelte aus nicht steuerbaren Leistungen (Art. 21), für welche nach Art. 22 optiert wird:	205		
<b>Abzüge</b>	<b>Ziffer</b>	<b>Umsatz CHF</b>	<b>Umsatz CHF</b>
Von der Steuer befreite Leistungen (u.a. Exporte, Art. 23), von der Steuer befreite Leistungen an begünstigte Einrichtungen und Personen (Art. 107):	220	20'000.00	
Leistungen im Ausland:	221	+	

Abbildung 5 Abrechnung ausfüllen

Überprüfen Sie die Eckdaten der Abrechnung und lassen Sie sich die Vorschau der Abrechnung im PDF-Format anzeigen.

Stellen Sie anschliessend die Abrechnung den anderen für die betreffende Firma bevollmächtigten Benutzern zur Einreichung bereit (was eine automatische E-Mail-Information auslöst) oder reichen Sie die Abrechnung selbst ein. Klicken Sie dementsprechend auf „Bereitstellen“ oder „Einreichen“; um eine Abrechnung einreichen zu können, müssen Sie über die Berechtigung „Einreichen“ verfügen.

Schweizerische Eidgenossenschaft  
Confédération suisse  
Confederazione Svizzera  
Confederaziun svizra

ESTV SuisseTax

Mehrwertsteuer Verrechnungssteuer Freischaltung

Geschäfte

- Geschäftsübersicht
- Jahresabstimmung einreichen

Administratives

- Benutzer verwalten
- Pendente Einladungen

### MWST-Abrechnung 2. Quartal 2015

1 Daten erfassen 2 Abrechnung überprüfen

Taxpayer's retreat Lodge 4000 Basel CHE-207.060.346 MWST	Abrechnungsperiode 01.04.2015 - 30.06.2015	Valuta (Verzugszins ab) 30.08.2015
--	---	---------------------------------------

#### Angaben überprüfen

Kontrollieren Sie bitte die erfassten Eckdaten der Abrechnung und kehren Sie bei Bedarf auf die vorherige Seite zurück, um Änderungen vorzunehmen.

Steuerbarer Gesamtumsatz:	103'000.00 CHF
Total geschuldete Steuer:	8'240.00 CHF
Vorsteuerabzüge / Steueranrechnung:	0.00 CHF
<b>An die Eidg. Steuerverwaltung zu bezahlender Betrag:</b>	<b>8'240.00 CHF</b>

#### Rückfragen

Telefonnummer für Rückfragen:   
Beispiel: +41 99 123 45 67

#### Vorschau

Bevor Sie den nächsten Verarbeitungsschritt auslösen, können Sie die Daten als Vorschau im PDF-Format anzeigen lassen.

#### Abrechnung einreichen

Reichen Sie die Abrechnung nach Überprüfung der Angaben ein. Wenn für die betreffende Unternehmung noch mindestens eine weitere Person berechtigt ist, MWST-Abrechnungen einzureichen, stehen Ihnen frei, die Abrechnung für die Einreichung durch diese bereitzustellen. Die entsprechend berechtigten Benutzer werden dadurch automatisch informiert.

[← Zurück](#) [Abbrechen](#) [Vorschau](#) [Bereitstellen](#) [Einreichen](#)

Abbildung 6 Abrechnung bereitstellen / einreichen



Mehrwertsteuer Verrechnungssteuer Freischaltung

**Geschäfte**

**Geschäftsübersicht**


Jahresabstimmung einreichen

**Administratives**

Benutzer verwalten

Pendente Einladungen 1

## MWST-Abrechnung 2. Quartal 2015

 Die Abrechnung wurde eingereicht. Bitte veranlassen Sie die fristgerechte Bezahlung des Steuerbetrages zugunsten der Eidg. Steuerverwaltung.

Die Abrechnung wurde bei der Eidgenössischen Steuerverwaltung eingereicht, eine zusätzliche Einreichung auf Papier IST NICHT nötig. Im Folgenden können Sie eine Kopie der Abrechnung zur Ablage herunterladen:

[Kopie der Abrechnung anzeigen](#)

### Zahlungsinformation

Steuerforderungen sind innert 60 Tagen nach Ablauf der Abrechnungsperiode zu begleichen (Art. 86 Abs. 1 MWSTG). Bei verspäteter Zahlung wird ohne Mahnung ein Verzugszins geschuldet (Art. 87 Abs. 1 MWSTG). Nachstehend finden Sie die Angaben für die Zahlung mit Referenznummer auf das Postkonto der Eidg. Steuerverwaltung

Einzahlung Giro / Versement Virement / Versamento Girata	
<b>Einzahlung für / Versement pour / Versamento per</b> Eidg. Finanzdepartement EFD Eidg. Steuerverwaltung ESTV Hauptabteilung Mehrwertsteuer 3003 Bern	<b>Zahlungsweg / Motif versement / Motivo versamento</b> Keine Mitteilungen anbringen Pas de communications Non aggiornate comunicazioni
<b>Konto / Compte / Conto</b> 01-16905-5	<b>Referenz-Nr./N° de référence/N° di riferimento</b> 000099990000420150209999947
<b>CHF</b> 8'250.00	<b>Einbezahlt von / Versé par / Versato da</b> Taxpayer's retreat Lodge 4000 Basel

Abbildung 7 Bestätigung Abrechnungseinreichung

## 2.4 Korrekturabrechnung ausfüllen & bereitstellen/einreichen

Um die nachfolgend erklärten Schritte ausführen zu können, müssen Sie eine bereits eingereichte Abrechnung oder Korrekturabrechnung aufrufen. Klicken Sie hierzu die entsprechende Funktion in der Geschäftsübersicht an.

Beachten Sie bitte, dass für eine Jahresabstimmung (Berichtigungsabrechnung nach Art. 72 MWSTG) keine Korrektur erstellt werden kann.

Mehrwertsteuer Verrechnungssteuer Freischaltung

**Geschäfte**

**Geschäftsübersicht**

Jahresabstimmung einreichen

**Administratives**

Benutzer verwalten

Pendente Einladungen 0

## MWST Geschäftsübersicht

[Freischaltung neue Firma](#)

Steuerpflichtige Person ? Taxpayer's retreat Lodge (CHE-207.060.346)

Geschäfte anzeigen  Pendente  Abgeschlossene  Alle

Geschäft I	Fällig per I	Frist bis I	Status	Optionen
MWST-Abrechnung Q4 / 2015 4. Quartal / 2015, 1. Einreichung	28.02.2016	31.05.2016	Eingereicht	<a href="#">Aktion ▾</a>
MWST-Abrechnung Q3 / 2015 3. Quartal / 2015, 1. Einreichung	30.11.2015	30.11.2015	Eingereicht	<a href="#">Bearbeiten</a> <a href="#">PDF anzeigen</a> <a href="#">Verlauf anzeigen</a> <a href="#">Aktion ▾</a>
MWST-Abrechnung Q2 / 2015 2. Quartal / 2015, 1. Einreichung	30.08.2015	30.11.2015	Eingereicht	<a href="#">Aktion ▾</a>

Abbildung 8 Aufruf Korrekturabrechnung (1)

Schweizerische Eidgenossenschaft  
Confédération suisse  
Confederazione Svizzera  
Confederaziun svizra

ESTV SuisseTax

Mehrwertsteuer Verrechnungssteuer Freischaltung

Geschäfte

Geschäftsübersicht

Jahresabstimmung einreichen

Administratives

Benutzer verwalten

Pendente Einladungen

MWST-Abrechnung 4. Quartal 2015

1 Daten erfassen 2 Abrechnung überprüfen

Taxpayer's retreat Lodge  
4000 Basel  
CHE-207.060.346 MWST

Abrechnungsperiode  
01.10.2015 - 31.12.2015

Valuta (Verzugszins ab)  
28.02.2016

Diese Abrechnung wurde bereits am 29.07.2015 von Suisse Tax (demo2suissetax@bluewin.ch) eingereicht. Was möchten Sie tun?

Abrechnung korrigieren Kopie der Abrechnung anzeigen Abbrechen

Alle Umsatzangaben sind

Netto Brutto

Abbildung 9 Aufruf Korrekturabrechnung (2)

Die weiteren Schritte entsprechen denjenigen einer normalen Abrechnung (vgl. Ziffer 2.3)

## 2.5 Jahresabstimmung ausfüllen & bereitstellen/einreichen

Für die Erstellung einer Jahresabstimmung (Berichtigungsabrechnung nach Art. 72 MWSTG) klicken Sie den gleichnamigen Bereich in der vertikalen Navigation an.

Schweizerische Eidgenossenschaft  
Confédération suisse  
Confederazione Svizzera  
Confederaziun svizra

ESTV SuisseTax

Mehrwertsteuer Verrechnungssteuer Freischaltung

Geschäfte

Geschäftsübersicht

Jahresabstimmung einreichen

Administratives

Benutzer verwalten

Pendente Einladungen

Jahresabstimmung

Steuerpflichtige Person El mesón Impuesta (CHE-218.450.533)

Ende der Steuerperiode 31.12.2014

Abrechnungsmethode Effektiv

Jahresabstimmung erstellen

Die MWST-Jahresabstimmung dient zur Kontrolle von festgestellten Mängeln innerhalb der vergangenen Steuerperiode. Wurden keine Mängel festgestellt, ist das Formular nicht einzureichen. Die Einreichungsfrist endet 240 Tage nach Ablauf der Steuerperiode  
Stellen Sie nachträglich Fehler in der einmal eingereichten Jahresabstimmung fest, nehmen Sie bitte schriftlich Kontakt mit uns auf.

Abbildung 10 Aufruf Jahresabstimmung

Die weiteren Schritte entsprechen denjenigen einer normalen Abrechnung (vgl. Ziffer 2.3).

## 2.6 Umgang mit Rundungsdifferenzen

Die elektronischen Formulare in ESTV SuisseTax berechnen Summen und Steuerbeträge automatisch, um Eingabefehler auszuschliessen und damit nachträgliche Korrekturen zu vermeiden.

Möglich ist deshalb, dass die berechneten Zahlen im Rappenbereich von denjenigen des kundenseitigen Finanzbuchhaltungs-/ERP-Programmes abweichen. Um den Schlussbetrag in Ziffer 500 bzw. 510 demjenigen in ESTV SuisseTax anzugleichen, ist in solchen Fällen wie folgt vorzugehen:

- Im Falle der **effektiven Abrechnungsmethode** ist die Differenz via Ziffer 405 (Vorsteuer) auszugleichen.

Vorsteuer	Ziffer	Steuer CHF	Steuer CHF	Ziffer
Vorsteuer auf Material- und Dienstleistungsaufwand:	400	<input type="text"/>		
Vorsteuer auf Investitionen und übrigem Betriebsaufwand:	405	+	<input type="text"/>	
Einlagesteuerung (Art. 32, bitte detaillierte Aufstellung einreichen):	410	+	<input type="text"/>	
Vorsteuerkorrekturen: gemischte Verwendung (Art. 30), Eigenverbrauch (Art. 31):	415	-	<input type="text"/>	Total Ziff. 400 bis 420
Vorsteuerkürzungen: Nicht-Entgelte wie Subventionen, Tourismusabgaben usw. (Art. 33 Abs. 2):	420	-	<input type="text"/>	- <input type="text" value="0.00"/> 479

Abbildung 11 Umgang mit Rundungsdifferenzen effektive Abrechnungsmethode

- Im Falle der **Saldo- oder Pauschalsteuersatzmethode** ist die Differenz via Ziffer 280 (Diverses) auszugleichen.

Abzüge	Ziffer	Umsatz CHF	Umsatz CHF	Ziffer
Von der Steuer befreite Leistungen (u.a. Exporte, Art. 23), von der Steuer befreite Leistungen an begünstigte Einrichtungen und Personen (Art. 107):	220	<input type="text"/>		
Leistungen im Ausland:	221	+	<input type="text"/>	
Übertragung im Meldeverfahren (Art. 38, bitte zusätzlich Form. 764 einreichen):	225	+	<input type="text"/>	
Nicht steuerbare Leistungen (Art. 21), für die nicht nach Art. 22 optiert wird:	230	+	<input type="text"/>	
Entgeltminderungen:	235	+	<input type="text"/>	Total Ziff. 220 bis 280:
Diverses (z.B. Wert des Bodens):	280	+	<input type="text"/>	- <input type="text" value="0.00"/> 289
<input type="text" value="Rundungsdifferenz"/>				

Abbildung 12 Umgang mit Rundungsdifferenzen Saldo- oder Pauschalsteuersatzmethode

Grössere, den Rappenbereich übersteigende Differenzen sind prinzipiell ausgeschlossen, da die Mehrwertsteuer auf dem Entgelt aus steuerbaren Leistungen zu berechnen ist, das unter Ziffer 299 gesamthaft deklariert wurde (vgl. MWST-Info Nr. 15).