



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Eidgenössisches Finanzdepartement EFD
Eidgenössische Steuerverwaltung ESTV

E-Mehrwertsteuer

**Schritte zur medienbruchfreien
elektronischen MWST-Abrechnung**

Martin Röthlisberger



Agenda

1

Einleitung

2

Schnittstellenspezifikation eCH-0217

3

Nächste Schritte



ESTV SuisseTax

- Die MWST-Abrechnung kann seit Herbst 2015 über das Portal ESTV SuisseTax eingereicht werden.
- Derzeit wird dieser Kanal von rund 80'000 MWST-pflichtigen Unternehmen genutzt → Anteil von knapp 20% am Gesamtvolumen.

The screenshot shows the ESTV SuisseTax portal interface. At the top, there is a navigation bar with tabs for 'Mehrwertsteuer', 'Verrechnungssteuer', and 'Freischaltung'. The main content area is titled 'MWST-Abrechnung 2. Quartal 2015'. On the left, there is a sidebar with sections for 'Geschäfte' (Business) and 'Administratives' (Administrative). The 'Geschäfte' section includes 'Geschäftsübersicht' and 'Jahresabstimmung einreichen'. The 'Administratives' section includes 'Benutzer verwalten' and 'Pendente Einladungen'. The main content area displays the taxpayer's information: 'Taxpayer's retreat Lodge', '4000 Basel', and 'CHE-207.060.346 MWST'. It also shows the 'Abrechnungsperiode' (01.04.2015 - 30.06.2015) and the 'Valuta (Verzugszins ab)' (30.08.2015). A progress indicator shows two steps: '1 Daten erfassen' and '2 Abrechnung überprüfen'. Below this, there is a blue information box with the text 'Abrechnung ausfüllen' and '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.' At the bottom, there is a table for 'I. Umsatz' (Sales) with columns for 'Entgelte' (Charges), 'Ziffer' (Number), 'Umsatz CHF' (Sales CHF), and 'Umsatz CHF' (Sales CHF). The table contains the following data:

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			
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	20'000,00		
Leistungen im Ausland:	221	+		



Fokus

Der Anteil der elektronischen Deklaration soll deutlich erhöht werden.

... um die Effizienz sowohl auf Seite der Eidg. Steuerverwaltung wie auch der Steuerpflichtigen zu erhöhen.

... zu diesem Zweck werden die notwendigen Instrumente schrittweise und gezielt erweitert.



Massnahmen im Schwerpunktplan eGov Schweiz 2016 bis 2019

Nr.	Massnahme / Lieferobjekt	Termin
SP8.1	Spezifikation der MWST-Deklarationsdaten, die den Herstellern von ERP-Systemen nach Umsetzung der nachstehenden Realisierungsschritte die konforme Bereitstellung der Daten ermöglicht	31.08.2017
SP8.2	Erweiterung der bestehenden Portallösung «ESTV SuisseTax» mit einer Funktionalität, die den Upload der aus den kundenseitigen ERP-Systemen generierten Abrechnungsdaten im XML-Format ermöglicht	31.12.2017
SP8.3	Schaffung einer Schnittstelle für die Maschine-Maschine-Einlieferung der Abrechnungsdaten	31.12.2019

→ *SP8.2: Der Termin betrifft die technische Bereitstellung seitens ESTV und ist vorbehältlich der Verfügbarkeit der Umsetzungsressourcen; die Einführung erfolgt gemäss separatem Fahrplan.*

→ *SP8.3: Lösungsansatz und Finanzierung sind noch offen.*



Agenda

1 Einleitung

2 Schnittstellenspezifikation eCH-0217

3 Nächste Schritte



Anwendungsgebiet

- Der Standard eCH-0217 richtet sich an Anbieter von ERP-Lösungen.
- Das Dokument beschreibt die Struktur des XML-Exports der MWST-Abrechnungsdaten aus dem ERP-System.
- Diese als XML exportierten MWST-Abrechnungen können nach Umsetzung der Massnahme SP8.2 von den steuerpflichtigen Unternehmen im Portal ESTV SuisseTax direkt eingereicht werden (manueller Upload).



(Noch) Nicht im Scope

- In der finalen Lösung des Standards wird eine Schnittstelle für die Maschine-Maschine-Einlieferung der Abrechnungsdaten geschaffen (SP8.3).
- Die vorliegende Spezifikation wird dafür so weit wie möglich weiterverwendet.
- Anpassungen werden primär die Transportschicht und die Quittierung betreffen, nicht aber die übermittelten Fachdaten.



Abrechnungsmethoden

Der eCH-Standard deckt alle drei zugelassenen *Abrechnungsmethoden* der MWST ab:

- **Effektive Abrechnungsmethode:** Standard-Abrechnungsmethode für MWST-pflichtige Unternehmen.
- **Saldosteuersatzmethode (SSS):** Vereinfachte Abrechnung für kleine und mittlere Unternehmen mit einem festgelegten maximalen Jahresumsatz und einer maximalen Steuerschuld pro Jahr.
- **Pauschalsteuersatzmethode (PSS):** Vereinfachte Abrechnung für Gemeinwesen und verwandte Bereiche (private Schulen und Spitäler, Transportunternehmen des öffentlichen Verkehrs usw.) sowie Vereine und Stiftungen.



Abrechnungstypen

Im eCH-Standard sind die folgenden *Abrechnungstypen* zu den obigen Abrechnungsmethoden abgedeckt:

- **Ersteinreichung:** Im Rahmen der Ersteinreichung wird die MWST regelmässig gegenüber der ESTV deklariert. Die Abrechnung erfolgt monatlich oder vierteljährig für die effektive Abrechnungsmethode, vierteljährig für die Pauschalsteuersatzmethode und halbjährig für die Saldosteuersatzmethode.
- **Korrekturabrechnung:** Die Korrekturabrechnung wird für Korrekturen während der Steuerperiode (Kalenderjahr) sowie bis zu 5 Jahre rückwirkend verwendet. Sie ersetzt eine bereits eingereichte Abrechnung.
- **Jahresabstimmung:** Falls der Steuerpflichtige beim Jahresabschluss Fehler in den MWST-Abrechnungen einer bereits abgeschlossenen Steuerperiode bemerkt, müssen diese mit der Jahresabstimmung korrigiert werden.



Detailaufstellungen

Abhängig von der Abrechnungsmethode können der MWST-Deklaration Detailaufstellungen beigefügt werden. Die folgenden Detailaufstellungen sind im vorliegenden Standard als optionale Elemente abgebildet:

- **Anrechnung Export (ESTV-Formular 1050):** Beiblatt für die Steueranrechnung bei Exporten bei der Saldo- und Pauschalsteuersatzabrechnung.
- **Anrechnung der fiktiven Vorsteuer (ESTV-Formular 1055):** Beiblatt für die Anrechnung der fiktiven Vorsteuer bei der Saldo- und Pauschalsteuersatzabrechnung.
- **Margenbesteuerung (ESTV-Formular 1056):** Beiblatt für die Steueranrechnung (Margenbesteuerung nach Art. 24a MWSTG) (gültig ab 1.1.2018)



Aufbau VATDeclaration

Elementname	Datentyp	Vorkommen	Beschreibung	Ziffer	
generalInformation	generalInformationType	1..1	Enthält Angaben zum Steuerpflichtigen und der Abrechnungsperiode		
turnoverComputation	turnoverComputationType	1..1	Enthält Angaben zur Umsatzberechnung	2xx	
choice	effectiveReporting Method	effectiveReportingMethodType	1..1	Enthält Angaben, welche spezifisch sind für die effektive Methode (insbesondere die Abzüge)	205 und 3xx bis 4xx
	netTaxRate Method	netTaxRateMethodType	1..1	Enthält Angaben, welche spezifisch sind für die Saldoersatzmethode (insbesondere die Abzüge)	3xx bis 4xx
	flatTaxRate Method	flatTaxRateMethodType	1..1	Enthält Angaben, welche spezifisch sind für die Pauschalersatzmethode (insbesondere die Abzüge)	3xx bis 4xx
payableTax	amountType	1..1	Zu bezahlender Betrag (positives Vorzeichen), resp. Guthaben der steuerpflichtigen Person (negatives Vorzeichen)	500, resp. 510	
otherFlowsOfFunds	otherFlowsOfFundsType	0..1	Enthält alle anderen Mittelflüsse	9xx	



Änderungen gegenüber Papier-Formularen (am Beispiel der effektiven Methode)

I. UMSATZ (zitierte Artikel beziehen sich auf das Mehrwertsteuergesetz vom 12.06.2009)

Total der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte (Art. 39), inkl. Entgelte aus Übertragungen im Meldeverfahren sowie aus Leistungen im Ausland

In Ziffer 200 enthaltene Entgelte aus nicht steuerbaren Leistungen (Art. 21), für welche nach Art. 22 optiert wird

Abzüge:
Von der Steuer befreite Leistungen (u.a. Exporte, Art. 23), von der Steuer befreite Leistungen an begünstigte Einrichtungen und Personen (Art. 107 Abs. 1 Bst. a)
Leistungen im Ausland

Übertragung im Meldeverfahren (Art. 38, bitte zusätzlich Form. 764 einreichen)

Nicht steuerbare Leistungen (Art. 21), für die nicht nach Art. 22 optiert wird

Entgeltminderungen

Diverses (z.B. Wert des Bodens)

Steuerbarer Gesamtumsatz (Ziff. 200 abzüglich Ziff. 289)

Ziffer	Umsatz CHF	Umsatz CHF
200		
205		
220		
221 +		
225 +		
230 +		
235 +		
280 +		289
299		

II. STEUERBERECHNUNG

Satz	Leistungen CHF ab 01.01.2011	Steuer CHF / Rp. ab 01.01.2011	Leistungen CHF bis 31.12.2010	Steuer CHF / Rp. bis 31.12.2010
3 1		8,0%	300	7,6%
Reduziert 3 1		2,5%	310	2,4%
Beherrschung 3 1		8,8%	340	3,6%
Bezugsteuer 3 1			360	
Total geschuldete Steuer (Ziff. 300 bis 381)				399

III. ANDERE MITTELFLÜSSE (Art. 18 Abs. 2)

Subventionen, durch Kurvessene eingenommene Tourismusabgaben, Entsorgungs- und Wasserwerkbeiträge (Bst. b-c)

Spenden, Dividenden, Schadensersatz usw. (Bst. d-f)

Der/die Unterzeichnende bestätigt die Richtigkeit seiner/ihrer Angaben:
Datum Kontaktperson: Name / Tel.-Nr., E-Mail

Rechtsverbindliche Unterschrift

N mal zugelassen und keine Unterscheidung mehr nach Art des Satzes (normal, reduziert, Beherrschung sowie aktuelle, vergangene und zukünftige Steuersätze)

N mal zugelassen inkl. Steuersatz

Wird zu einem Element zusammengefasst



eCH-Konsultation bis 11. Juni 2017

eCH-0217: eMWST

Version 1.0, Status Entwurf, Publiziert am 09.05.2017

Bei diesem Dossier bitten wir Sie um Ihre [Kommentare zur öffentlichen Konsultation](#) bis am 11.06.2017.

Der vorliegende Standard beschreibt das Format für die elektronische Einreichung von Mehrwertsteuer (MWST) Abrechnungen im Portal ESTV SuisseTax mittels Upload.

Kategorie: Standard

Version	Status	Publiziert
1.0	Entwurf	09.05.2017

Fachgruppe: externerantragsteller

Themenbereiche: [Steuern](#)

Dokumente

Hauptdokument

[STAN_d_DRA_2017-04-13_eCH-0217_V1.0_eMWST.pdf](#)

Beilagen

[eCH-0217-1-0.xsd](#)

[STAN_f_DRA_2017-05-08_eCH-0217_V1.0_eMWST.pdf](#)

Dazugehörige RFCs

Kein RFC vorhanden



Agenda

1 Einleitung

2 Schnittstellenspezifikation eCH-0217

3 Nächste Schritte



Schnittstellenspezifikation (SP8.1)

Was	Wann
Öffentliche Konsultation eCH-0217	Bis 11. Juni 2017
Genehmigung / Publikation eCH-0217	Anfangs September 2017

(Aktueller Planungsstand, Änderungen vorbehalten).



Upload-Funktion in ESTV SuisseTax (SP8.2)

Was	Wann
Erweiterung ESTV SuisseTax für den XML-Upload	Bis Ende 2017
Einführung der Funktionalität	Gemäss Kommunikation ESTV

(Aktueller Planungsstand, Änderungen vorbehalten).