

B

**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

Entgeltsminderungen

Diverses (z.B. Wert des Bodens)

**Steuerbarer Gesamtumsatz** (Ziff. 200 abzüglich Ziff. 289)

Ziffer	Umsatz CHF	Umsatz CHF
200	Seite 8	2'000'000.00
205	200'000.00	Seite 8
220	400'000.00	Seite 9
221 +	100'000.00	Seite 9
225 +	180'000.00	Seite 10
230 +	300'000.00	Seite 10
235 +	20'000.00	Total Ziff. 220 bis 280
280 +	=	1'000'000.00
299	=	1'000'000.00

**II. STEUERBERECHNUNG**

Satz	Leistungen CHF ab 01.01.2011	Steuer CHF / Rp. ab 01.01.2011
Normal 301	450'000.00	36'000.00 8,0%
Reduziert 311	420'000.00	10'500.00 2,5%
Beherbergung 341	130'000.00	4'940.00 3,8%
Bezugsteuer 381	60'000.00	4'800.00

Leistungen CHF bis 31.12.2010	Steuer CHF / Rp. bis 31.12.2010
300	0.00 7,6%
310	0.00 2,4%
340	0.00 3,6%
380	0.00

**Total geschuldete Steuer** (Ziff. 300 bis 381) Seite 11

Vorsteuer auf Material- und Dienstleistungsaufwand Seite 11

Vorsteuer auf Investitionen und übrigem Betriebsaufwand Seite 12

Einlageentsteuerung (Art. 32, bitte detaillierte Aufstellung beilegen) Seite 12

Vorsteuerkorrekturen: gemischte Verwendung (Art. 30), Eigenverbrauch (Art. 31) Seite 12

Vorsteuerkürzungen: Nicht-Entgelte wie Subventionen, Tourismusabgaben (Art. 33 Abs. 2) Seite 12

**An die Eidg. Steuerverwaltung zu bezahlender Betrag**

**Guthaben der steuerpflichtigen Person**

Steuer CHF / Rp.	
400	24'000.00
405 +	12'000.00
410 +	4'000.00
415 -	2'000.00
420 -	1'000.00
	Total Ziff. 400 bis 420
	37'000.00
500	= 19'240.00
510	=

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

Subventionen, durch Kurvereine eingenommene Tourismusabgaben, Entsorgungs- und Wasserwerkbeiträge (Bst. a-c) Seite 13

Spenden, Dividenden, Schadenersatz usw. (Bst. d-l) Seite 13

900	50'000.00
910	75'000.00

**Die Seitenangaben beziehen sich auf die MWST-Info 15 Abrechnung und Steuerentrichtung. (www.estv.admin.ch / Webcode: d\_03250\_de).**



## Effektiv

1

### Ziffer 200

Total erzielter Umsatz **inkl.** befreite und ausgenommene Umsätze (Ziff. 220 - 280), jedoch **ohne** Bezugsteuern (Ziff. 381) und **ohne** Nichtentgelte (Ziff. 900 und 910).

2

### Ziffer 205

Umsätze aus Leistungen, für deren Versteuerung optiert wurde. Diese Umsätze müssen jedoch auch unter Ziffer 200 deklariert werden. Es handelt sich bei der Ziffer 205 somit nur um ein Informationsfeld für die ESTV.

3

### Ziffer 289

Total der Umsatzabzüge der Ziffern 220 - 280. Wird die Ziffer 280 (Diverses) verwendet, ist ein Text in dieser Ziffer/Zeile zu erfassen.

4

### Ziffer 299

Gesamtumsatz (Ziff. 200) abzüglich Umsatzabzüge (Ziff. 289) = Total steuerbare Leistungen. Das Total der deklarierten Leistungen (Ziff. 300 - 341) muss mit der Ziffer 299 übereinstimmen.

5

### Ziffer 381

Die Bezugsteuer darf im Gesamtumsatz (Ziff. 200) nicht enthalten sein. Bitte **nicht** als Total der Leistungen Ziffern 301, 311 oder 341 verwenden.

6

### Ziffer 399

Total aller Steuerbeträge (inkl. berechnete Bezugsteuer).

7

### Ziffer 479

Total abziehbare Vorsteuer der Ziffern 400, 405 und 410 abzüglich Ziffern 415 und 420 (s. dazu auch nachfolgende Ziff. 8 „Was gerne vergessen geht“).

8

### Ziffer 900/910

Diese Mittelflüsse (Nicht-Entgelte gemäss Art. 18 Abs. 2 MWSTG) dürfen im Gesamtumsatz der Ziffer 200 nicht enthalten sein.