

Support-Tipps

Programmversion 8.x / 9.0

Finanz-/Kreditorenbuchhaltung

MWST-Verbuchung bei Import (Nachträgliche MWST-Rechnung)



Verbuchung von Importen (Einkauf) mit separater MWST-Rechnung

Beim Import von Waren erhält man normalerweise die Rechnung des Warenlieferanten netto, also ohne MWST. Die Schweizer MWST (fällt beim Import an) wird vom Spediteur/Importeur in Rechnung gestellt.

Man erhält zwei Dokumente:

1. Eine Rechnung des ausländischen Lieferanten ohne MWST-Betrag
2. Die Rechnung des Zollimporteurs mit dem MWST-Betrag.

In unserem Beispiel nehmen wir an, die Lieferantenrechnung sei in CHF umgerechnet Fr. 300.– und die MWST-Belastung beim Import sei Fr. 22.80 und wir bezahlen ab Bankkonto. (KMU-Kontenplan)

Das Resultat der Buchungssätze sollte etwa so aussehen:

Datum / "Import Wareneinkauf" / 4200an1020 / 300.00 ohne MWST (=NettoWaEink)

Datum / "MWST auf Import" / 1070an1020 / 22.80 (ganzer Betrag ist Vorsteuer)

Um in der Finanzbuchhaltung von BusPro dieses Resultat (sowie ein korrektes MWST-Journal) zu erhalten, sind grundsätzlich mehrere Methoden möglich.

Wir schlagen vor, dass man das untenstehende Verfahren anwendet, das die Abhandlung dieser Fälle unter einem eigens dafür angelegten MWST-Code vorsieht. So sind diese Fälle am einfachsten nachvollziehbar und für die Revisoren sofort ersichtlich.

Support-Tipps

Programmversion 8.x / 9.0

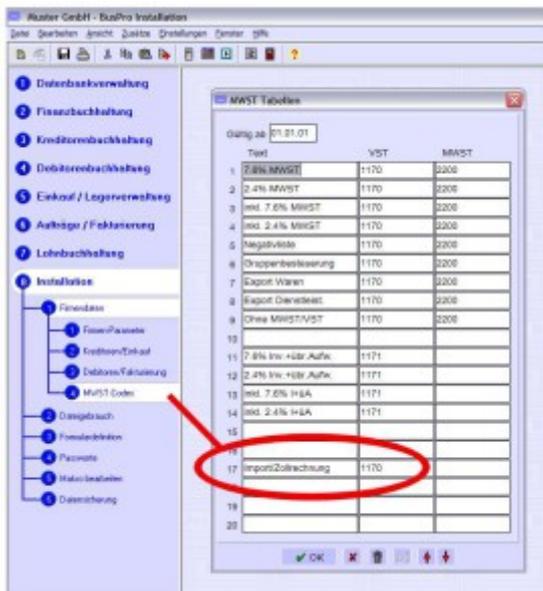
Finanz-/Kreditorenbuchhaltung



MWST-Verbuchung bei Import (Nachträgliche MWST-Rechnung)

Schritt 1: Vorbereitung

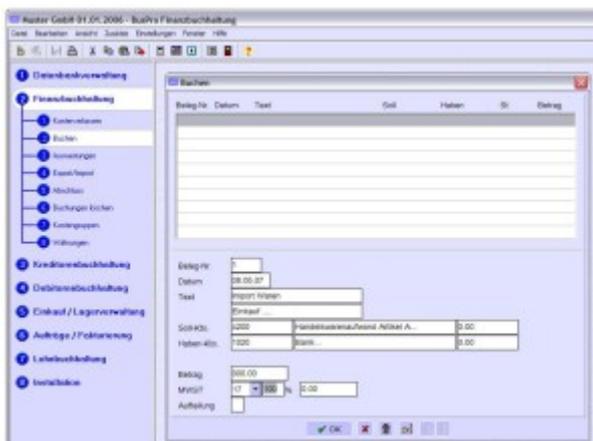
Eröffnen Sie zuerst in der MWST-Tabelle (Programmpunkt 8.1.4) einen MWST-Code für Ihre Importe (Klicken Sie auf das Bild für eine vergrößerte Anzeige):



Schritt 2: Buchungsvorgang (Programmteil 2.2)

Erste Buchung für den Einkauf ohne die MWST:

Datum, Text, Konti 4200/1020, Betrag: 300.00, MWST-Code: 17, Quote: 100%, kein Betrag im Betragsfeld der MWST



Support-Tipps

Programmversion 8.x / 9.0

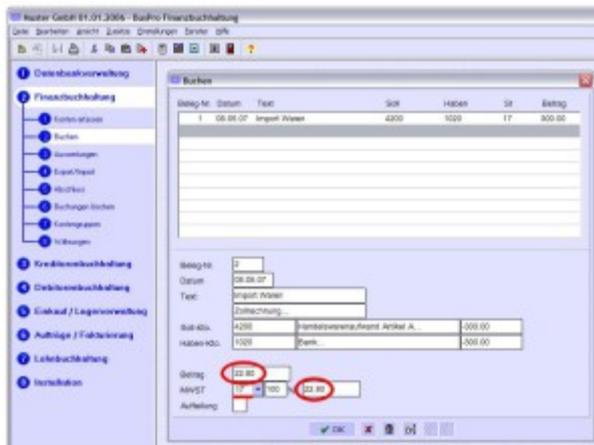
Finanz-/Kreditorenbuchhaltung



MWST-Verbuchung bei Import (Nachträgliche MWST-Rechnung)

Zweite Buchung für den NUR-MWST-Betrag:

Datum, Text, Konti 4200/1020 (!), Betrag: 22.80 (MWST-Betrag!), MWST-Code: 17, Quote:100%, Betrag: 22.80 (wie oben!)



Beachten Sie, dass Sie bei der zweiten Buchung für den VST-Betrag **denselben** Buchungssatz wie bei einem Einkauf verwenden (4200/1020). BusPro wird mit dem obigen Verfahren den ganzen Betrag automatisch dem Vorsteuersteuerkonto zuordnen.

Es gibt noch andere Verfahren, aber das hier beschriebene ist das einfachste und korrekteste auch für die MWST-Abrechnung.

Dieses Verfahren ist (im leicht übertragenen Sinn) auch im Kreditorenprogramm und für andere Rechnungen anwendbar, wenn „nur“ die Steuer erfasst werden muss.