



INNOVATION
TRADITION

Die deutsche Version befindet sich auf der Rückseite

Ausgabe Nr. 4, November 2017

Lower Swiss VAT rates as of January 1, 2018

Due to a public vote VAT rates will decrease as follows:

	Normal rate	Special reduced rate for accommodation	Reduced rate
Current (old) VAT rates until December 31, 2017	8.00 %	3.80 %	2.50 %
VAT rates as of January 1, 2018	7.70 %	3.70 %	2.50% (unchanged)

Please consider the following:

- **The rate to be applied depends on the date or the period of the provision of the delivery.** The invoice date or the payment date is irrelevant. The same applies for prepaid invoices.
- Deliveries invoiced in an overlapping period (2017 and 2018) will have to be **split into different VAT rates and will have to be stated separately** on the invoice. Periodical deliveries of services or maintenance will have to be pro rated.
- The same applies to **rental agreements**. Amendments to contracts are recommended.
- **Discounts, rebates, complaints or returns** for deliveries granted or made until December 31, 2017 have to be adjusted with old VAT rates.
- Returns have to be treated as diminutions of considerations at the date or period of the initial delivery applying respective VAT rates.
- Services and deliveries obtained until December 31, 2017 which have been subject to **reverse charge** have to be settled with the old VAT rate. The invoice date or the payment date is irrelevant.
- There will be changes to flat rate schemes.
- The layout and the content of the **VAT declaration form will be amended**. If, for example, excel templates are used, it is advisable to submit the VAT declaration **electronically**. Interfaces to accounting software will most likely be available in spring 2018, only.
- ERP Systems may need to be adapted and new VAT rates may have to be implemented into accounting systems.
- Price calculations may have to be reviewed.

A partially revised VAT ordinance with specifications was published on October 18, 2017. More specifications will be published by Swiss Federal Tax Administration which will have to adapt their publications according to the partially revised VAT act.

Schweizer Mehrwertsteuer: tiefere Sätze per 01.01.2018

Wie bereits in unserem TAX FACTS Nr. 3 vom September 2017 angekündigt, hat unterdessen die Volksabstimmung stattgefunden, die zu tieferen MWST-Sätzen führt. Diese entwickeln sich wie folgt:

	Normalsatz	Sondersatz Beherbergungsleistungen	Reduzierter Satz
Aktuelle Steuersätze bis 31.12.2017	8.00 %	3.80 %	2.50 %
Steuersätze ab dem 01.01.2018	7.70 %	3.70 %	2.50% (unverändert)

Dabei ist folgendes zu beachten:

- **Massgebend für den anzuwendenden Steuersatz ist der Zeitpunkt resp. der Zeitraum der Leistungserbringung.** Nicht massgebend ist das Rechnungs- oder das Zahlungsdatum. Dies gilt auch bei Vorauszahlungsrechnungen.
- Wird in einer Rechnung eine Leistung über einen Zeitraum von 2017 bis 2018 fakturiert, sind die entsprechenden Teilleistungen auf die unterschiedlichen MWST-Sätze **aufzuteilen und gesondert auszuweisen**. Periodische Leistungen wie z.B. aufgrund von Service- und Wartungsverträgen sind pro rata temporis aufzuteilen.
- Bei **Mietverträgen** gilt dasselbe wie oben. Eine schriftliche Vertragsanpassung ist empfehlenswert.
- Entgeltminderungen wie **Skonti, Rabatte, Mängelrügen sowie Verluste** für Leistungen bis zum 31.12.2017 sind mit den alten MWST-Sätzen zu korrigieren.
- Retouren und rückgängig gemachte Leistungen müssen zu den im Zeitpunkt oder Zeitraum der ursprünglichen Leistung geltenden MWST-Sätzen als Entgeltminderung behandelt werden.
- Bis zum 31.12.2017 bezogene und der **Bezugsteuer** unterliegende Leistungen müssen zum alten MWST-Satz abgerechnet werden. Nicht massgebend ist das Rechnungs- oder das Zahlungsdatum.
- Entsprechend werden auch die Saldo- und Pauschalsteuersätze sowie die Limiten dazu angepasst. Ein Wechsel zu oder weg aus diesen Abrechnungsmethoden kann durch den Steuerpflichtigen geprüft werden.
- Das **MWST-Abrechnungsfomular wird inhaltlich angepasst**. Wer bspw. mit Excel-Vorlagen arbeitet, sollte die MWST-Abrechnungen **elektronisch** einzureichen. Schnittstellen zu Buchhaltungsprogrammen sind gemäss Eidgenössische Steuerverwaltung (ESTV) für das Frühjahr 2018 geplant.
- ERP-Systeme müssen angepasst und die neuen Sätze in die Systeme eingepflegt werden.
- Preiskalkulationen sind dementsprechend zu überprüfen, genauso wie Vertragsbeziehungen.

Zudem hat der Bundesrat am 18.10.2017 die teilrevidierte MWST-Verordnung mit Präzisierungen zum teilrevidierten MWST-Gesetz erlassen. Weitere Präzisierungen werden nun laufend durch die ESTV erfolgen, welche ihre Praxispublikationen entsprechend anpassen wird.

Contacts: **Richard J. Wuermli**, Certified Tax Expert, Managing Partner, TAX EXPERT International AG
Christoph M. Meier, lic. oec. publ., MWST-Experte FH, VAT Manager, TAX EXPERT International AG

A Partnership for Success

TAX EXPERT International AG
Löwenstrasse 11
CH-8021 Zürich
Tel. +41(0)44 225 85 85
Fax +41(0)44 225 85 95
info@taxexpert.ch
www.taxexpert.ch

Treuhand EXPERT Global AG
Löwenstrasse 11
CH-8021 Zürich
Tel. +41(0)44 225 85 50
Fax +41(0)44 225 85 55
info@treuhandexpert.ch
www.treuhandexpert.ch

Financial EXPERT Global AG
Löwenstrasse 11
CH-8021 Zürich
Tel. +41(0)44 225 85 25
Fax +41(0)44 225 85 95
info@financialexpert.ch
www.financialexpert.ch

ADDED VALUE Wirtschaftsprüfungen
Riedmatt 9
CH-6300 Zug
Tel. +41 (0)41 711 08 00
Fax +41 (0)41 711 08 90
info@avwp.ch
www.avwp.ch

