

Unternehmung - Firma
Vorsteuer Berechnung Korrektur und Kürzung

Steuersätze	Normal	8.00
	Reduziert	2.50
	Sondersatz	3.80

Einnahmen

	Einnahmen CHF	%	Steuersatz	Umsatzsteuer
Umsätze steuerbar Normalsatz	10'000.00	0.00	8.0	800.00
Umsätze steuerbar red. Satz	0.00	0.00	2.5	0.00
Umsätze steuerbar Sondersatz	0.00	0.00	3.8	0.00
Total steuerbare Umsätze	10'000.00	66.67	0.0	800.00
Umsätze Ausgenommen	5'000.00	33.33	0.0	0.00
Totalumsatz	15'000.00	100.00		
Subventionen Allgemein	3'000.00	20.00	0.0	0.00
Subventionen Objektbezogen	6'000.00		0.0	0.00
Spenden	1'000.00	6.67	0.0	0.00
Total Einnahmen	25'000.00			

Ausgaben

	Ausgaben CHF	%	Steuersatz	Vorsteuer	Korrektur
Aufwand f. stb. Tätigkeiten Normalsatz	4'000.00		8.0	320.00	
Aufwand f. stb. Tätigkeiten red. Satz	500.00		2.5	12.50	
Aufwand f. stb. Tätigkeiten Sondersatz	0.00		3.8	0.00	
Aufwand f. stb. Tätigkeiten ohne VOST	750.00		0.0	0.00	
Total Aufwand f. stb. Tätigkeiten	5'250.00			332.50	0.00
Aufwand f. ausg. Tätigkeiten Normalsatz	2'000.00		8.0	160.00	
Aufwand f. ausg. Tätigkeiten red. Satz	500.00		2.5	12.50	
Aufwand f. ausg. Tätigkeiten Sondersatz	0.00		3.8	0.00	
Aufwand f. ausg. Tätigkeiten ohne VOST	0.00		0.0	0.00	
Total Aufwand f. ausg. Tätigkeiten	2'500.00			172.50	-172.50
Aufwand gemischt Normalsatz	3'000.00		8.0	240.00	
Aufwand gemischt red. Satz	500.00		2.5	12.50	
Aufwand gemischt Sondersatz	200.00		3.8	7.60	
Aufwand gemischt ohne VOST	500.00		0.0	0.00	
Total Aufwand f. gemischte Tätigkeiten	4'200.00			260.10	
Aufwand projektbezogen Normalsatz	10'100.00		8.0	808.00	
Aufwand projektbezogen red. Satz	0.00		2.5	0.00	
Aufwand projektbezogen Sondersatz	0.00		3.8	0.00	
Aufwand projektbezogen ohne VOST	0.00		0.0	0.00	
Total Aufwand f. projektbezogene Tätigkeiten	10'100.00			808.00	
Total Aufwand	22'050.00			1'573.10	

Anpassen der aktuellen Steuersätze

Umsätze erfassen nach Steuersatz

Ausgenommene Umsätze erfassen

Nicht objektbezogene Subventionen erfassen

Objektbezogene Subventionen erfassen

Erhaltene Spenden erfassen

Aufwand/Investitionen o. subv. Projekte erfassen (Vorsteuern geltend gemacht)

Aufwand/Investitionen o. subv. Projekte erfassen (Vorsteuern geltend gemacht)

Aufwand/Investitionen o. subv. Projekte erfassen (Vorsteuern geltend gemacht)

Erfassen nicht vorsteuerbelastete Aufwendungen oder Vorsteuern nicht geltend gemacht

Aufwand/Investitionen o. subv. Projekte erfassen (Vorsteuern geltend gemacht)

Aufwand/Investitionen o. subv. Projekte erfassen (Vorsteuern geltend gemacht)

Aufwand/Investitionen o. subv. Projekte erfassen (Vorsteuern geltend gemacht)

Erfassen nicht vorsteuerbelastete Aufwendungen oder Vorsteuern nicht geltend gemacht

Aufwand/Investitionen o. subv. Projekte erfassen (Vorsteuern geltend gemacht)

Aufwand/Investitionen o. subv. Projekte erfassen (Vorsteuern geltend gemacht)

Aufwand/Investitionen o. subv. Projekte erfassen (Vorsteuern geltend gemacht)

Erfassen nicht vorsteuerbelastete Aufwendungen oder Vorsteuern nicht geltend gemacht

Aufwand/Investitionen für subventionierte Projekte erfassen

Pauschal 1 Teilzuordnung der Vorsteuer				Anwenden	nein
Umsatz Total	15'000.00	100.00			
Umsatz ausgenommen	5'000.00	33.33			
Vorsteuer nicht zuordenbar	260.10	100.00			
./. Korrektur ausg. Umsätze	-86.70	33.33			
./. Korrektur Spenden	-17.34	6.67			
Total Vorsteuerekorrektur	-104.04		-104.04		-276.54

1.) Vorsteuerekorrekturen (ohne Subventionen)

VOST-Korrekturen berechnen

1a) Anwenden der sachgerechten Vorsteuerekorrektur

Verbuchen (eff. geltend gemachte VOST) = Basis für Schritt 2

Pauschal 2 Umsatzschlüssel				Anwenden	nein
Aufwand zu Normalsatz	9'000.00		8.0		
Aufwand zu red. Satz	1'500.00		2.5	37.50	
Aufwand zu Sondersatz	200.00		3.8	7.60	
Total Aufwand	10'700.00			765.10	
Total Vorsteuern	765.10	100.00			
./. Korrektur ausg. Umsätze	-255.03	33.33			
./. Korrektur Spenden	-51.01	6.67			
Total Vorsteuerekorrektur	-306.04		-306.04		-306.04

Pauschal 3 Einheit der Leistung				Anwenden	ja
Umsatz steuerbar	10'000.00				
Aufwand für steuerbare Tätigkeiten	-5'250.00				-332.50
Gewinn aus steuerbaren Umsätzen	4'750.00	65.52			467.50
Umsatz Ausgenommen	5'000.00				0.00
Aufwand für ausgenommene Tätigkeiten	-2'500.00				-172.50
Gewinn aus ausgenommenen Umsätzen	2'500.00	34.48			-172.50
Total Gewinn aus Umsätzen	7'250.00	100.00			
Vorsteuer gemischte Tätigkeiten	260.10	100.00			
./. Korrektur ausg. Umsätze	-89.69	34.48			
./. Korrektur Spenden	-17.34	6.67			
Total Vorsteuerekorrektur	-107.03		-107.03		-279.53

2.) Steuerkürzung aufgrund erhaltene nicht einem Objekt zuordenbare Subventionen

VOST-Kürzungen berechnen und verbuchen

(Basis für Kürzung = eff. geltenden gemachte VOST nach Korrekturen)

Pauschal 2 Umsatzschlüssel KÜRZUNG aufgrund Subventionen (nicht objektbezogen)				Anwenden	ja
Aufwand zu Normalsatz	9'000.00		8.0		
Aufwand zu red. Satz	1'500.00		2.5	37.50	
Aufwand zu Sondersatz	200.00		3.8	7.60	
Total Aufwand	10'700.00			765.10	
Total Vorsteuer	765.10				
./. Vorsteuerekorrekturen (gemäß gewählter Variante)	-279.53				
Total Vorsteuer nach Korrekturen	485.57	100.00			
./. Kürzung	-97.11	20.00		-97.11	-97.11

Objektbezogene KÜRZUNG aufgrund Subventionen				
Subvention objektbezogen	6'000.00	59.41		
Aufwand zu Normalsatz	10'100.00		8.0	808.00
Aufwand zu red. Satz	0.00		2.5	0.00
Aufwand zu Sondersatz	0.00		3.8	0.00
Total Aufwand	10'100.00	100.00		808.00
<i>Total Vorsteuer</i>	<i>808.00</i>			
Total Vorsteuerkorrektur	-480.00	59.41		
				-480.00
				-480.00

3.) Vorsteuerkürzung aufgrund objektbezogenen Subventionen

VOST-Kürzungen berechnen und verbuchen
(Basis für Kürzung = objektbezogener Aufwand)

Zusammenfassung			
Total Vorsteuerkorrektur (gem. gewählter Variante)			-279.53
Total Vorsteuerkürzung (aufgrund Subventionen)	- allgemein	-97.11	-577.11
	- objektbezogen	-480.00	-856.64
Total Vorsteuerminderung			-856.64