

Taxe sur la valeur ajoutée – relèvement des taux en 2011

Nos entreprises membres me posent régulièrement des questions que je sou mets à mon tour à l'Administration fédérale des contributions, Division principale de la taxe sur la valeur ajoutée, et qui revêtent de l'intérêt pour la branche technique agricole. Voici un exemple:

Notre membre, l'entreprise Hixe technique agricole Sàrl à Hixeville, conclut le 10 septembre 2010 un contrat avec son client concernant la livraison d'un tracteur. Le délai de livraison est fixé au 10 décembre 2010. Le 21 septembre 2010, Hixe technique agricole Sàrl établit une facture de Fr. 100'000.– TVA 7,6% en sus, 50% payable à 30 jours, le solde à la livraison. Le 22 octobre 2010, Hixe technique agricole Sàrl enregistre le paiement par le client d'un montant de Fr. 53'800.– (107.6%). En décembre, Hixe technique agricole Sàrl fait savoir à son client que la livraison ne pourra avoir lieu que le 12 janvier 2011. Le tracteur est livré au client le 12 janvier 2011, le solde de Fr. 53'800.– (107.6%) est crédité sur le compte de Hixe technique agricole Sàrl le 14 janvier 2011.

Marche à suivre lors de décompte selon les contre-prestations convenues:

- La facture du 21.09.2010 d'un montant de Fr. 107'600.– doit être déclarée dans le décompte TVA du 3^e trimestre 2010 sous chiffre 300.
- Du fait que la livraison est effectuée après le relèvement des taux, le montant total est soumis au nouveau taux de 8% au lieu de 7,6%.
- Au 1^{er} trimestre 2011, la différence d'impôt de Fr. 400.– entre le nouveau et l'ancien taux doit être déclarée rétroactivement (Fr. 108'000.– ./ Fr. 107'600.– = Fr. 400.–). Concrète-

ment, il faut procéder comme suit: déduction de Fr. 107'600.– sous chiffre 300 du formulaire de décompte et déclaration de Fr. 108'000.– sous chiffre 301 du formulaire de décompte.

- La différence d'impôt de Fr. 400.– doit d'ailleurs également être versée à l'AFC si elle n'est plus facturée au client ou alors, si ce dernier ne la paie pas.
- Il est conseillé de prévoir déjà lors de l'établissement du contrat et/ou de la facture la possibilité d'une facturation ultérieure de la différence d'impôt pour le cas où la livraison ne serait effectuée qu'après le 31.12.2010.

Marche à suivre lors de décompte selon les contre-prestations reçues:

- Le paiement du 22.10.2010 d'un montant de Fr. 53'800.– doit être déclaré dans le décompte TVA du 4^e trimestre 2010.
- Du fait que la livraison est effectuée après le relèvement des taux, le montant total est soumis au nouveau taux de 8% au lieu de 7,6%.
- Au 1^{er} trimestre 2011, il y a donc lieu de déclarer:
 - Le paiement de Fr. 53'800.– sous chiffre 300 du formulaire de décompte.
 - La différence d'impôt de Fr. 400.– entre le nouveau et l'ancien taux (Fr. 108'000.– ./ Fr. 107'600.– = Fr. 400.–). Concrètement, il faut procéder comme suit: déduction de

Fr. 107'600.– sous chiffre 300 du formulaire de décompte et déclaration de Fr. 108'000.– sous chiffre 301 du formulaire de décompte.

- La différence d'impôt de Fr. 400.– doit d'ailleurs également être versée à l'AFC si elle n'est plus facturée au client ou alors, si ce dernier ne la paie pas.
- Il est conseillé de prévoir déjà lors de l'établissement du contrat et/ou de la facture la possibilité d'une facturation ultérieure de la différence d'impôt pour le cas où la livraison ne serait effectuée qu'après le 31.12.2010. ■

Karin Illi

Principe

Ce n'est ni la date de l'établissement de la facture, ni celle du paiement qui est déterminante pour le taux à appliquer, mais la date ou la période de la fourniture de la prestation. Dans le cas précité, c'est donc la date de livraison (12 janvier 2011) qui est déterminante pour le taux!

Taux	Prestations CHF dès le 01.01.2011	Impôt CHF / ct. dès le 01.01.2011	Prestations CHF jusqu'au 31.12.2010	Impôt CHF / ct. jusqu'au 31.12.2010
Normal	301	8,0%		7,6%
Réduit	311	2,5%		2,4%
Spécial pour l'hébergement	341	3,8%		3,6%
Impôt sur les acquisitions	381			
Total de l'impôt dû (ch. 300 à 381)				399

Les prestations soumises au taux normal de 8% doivent toujours être déclarées sous chiffre 300.

Les prestations soumises au taux normal de 7,6% doivent toujours être déclarées sous chiffre 300.

Mehrwertsteuer-Satzerhöhung 2011

Immer wieder erreichen mich Fragen von unseren Mitgliedsfirmen, welche ich bei der eidg. Steuerverwaltung, Hauptabteilung Mehrwertsteuer abkläre und die für die Landtechnik-Branche interessant sind. Hier stelle ich Ihnen einen solchen Fall vor:

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	
Normal	301	<input type="text"/>	+	<input type="text"/> 8,0%	300	<input type="text"/>	+	<input type="text"/> 7,6%
Reduziert	311	<input type="text"/>	+	<input type="text"/> 2,5%	310	<input type="text"/>	+	<input type="text"/> 2,4%
Beherbergung	341	<input type="text"/>	+	<input type="text"/> 3,8%	340	<input type="text"/>	+	<input type="text"/> 3,6%
Bezugsteuer	381	<input type="text"/>			380	<input type="text"/>	+	<input type="text"/>
Total geschuldete Steuer (Ziff. 300 bis 381)							=	<input type="text"/> 399
					Steuer CHF / Rp.			

Leistungen zum Normalsatz von 8% sind immer in der Ziffer 301 zu deklarieren.

Leistungen zum Normalsatz von 7,6% sind immer in der Ziffer 300 zu deklarieren.

Unser Mitglied, die Landtechnik GmbH in Musterhausen schliesst mit seinem Kunden am 10. September 2010 einen Vertrag über die Lieferung eines Traktors ab. Als Liefertermin wird der 10. Dezember 2010 vereinbart. Am 21. September 2010 stellt die Landtechnik GmbH eine Rechnung über Fr. 100'000.– zuzüglich 7,6% MWST, zahlbar 50% innert 30 Tagen, der Rest bei Lieferung. Am 22. Oktober 2010 trifft die Zahlung des Kunden von Fr. 53'800.– (107.6%) bei der Landtechnik GmbH ein. Im Dezember meldet die Landtechnik GmbH ihrem Kunden, dass die Lieferung erst am 12. Januar 2011 erfolgt. Der Traktor wird am 12. Januar 2011 dem Kunden ausgeliefert, der Restbetrag von Fr. 53'800.– (107.6%) trifft am 14. Januar 2011 bei der Landtechnik GmbH ein.

Vorgehen bei Abrechnung nach vereinbarten Entgelten:

- Die Rechnung vom 21.09.2010 über Fr. 107'600.– ist in der MWST-Abrechnung über das 3. Quartal 2010 unter Ziffer 300 zu deklarieren.
- Weil die Lieferung erst nach der Steuersatzerhöhung erfolgt, kommt auf dem ganzen Betrag die Steuer zu 8% statt 7,6% zur Anwendung.
- Im 1. Quartal 2011 ist demzufolge

die Steuerrücklage von Fr. 400.– zwischen dem neuen und dem alten Steuersatz nachzudeklariert (Fr. 108'000.– ./ Fr. 107'600.– = Fr. 400.–). Konkret ist dabei wie folgt vorzugehen: Abzug von Fr. 107'600.– unter Ziffer 300 des Abrechnungsformulars und Deklaration von Fr. 108'000.– unter Ziffer 301 des Abrechnungsformulars.

- Die Steuerrücklage von Fr. 400.– ist der ESTV im Übrigen auch dann abzuliefern, wenn sie dem Kunden nicht mehr in Rechnung gestellt wird oder von diesem nicht bezahlt wird.
- Es empfiehlt sich, bereits im Vertrag und/oder der Rechnung eine Nachfakturierung der Steuerrücklage vorzusehen für den Fall, dass die Lieferung erst nach dem 31.12.2010 erfolgt.

Vorgehen bei Abrechnung nach vereinnahmten Entgelten:

- Die Zahlung vom 22.10.2010 über Fr. 53'800.– ist in der MWST-Abrechnung über das 4. Quartal 2010 zu deklarieren.
- Weil die Lieferung erst nach der Steuersatzerhöhung erfolgt, kommt auf dem ganzen Betrag die Steuer zu 8% statt 7,6% zur Anwendung.
- Im 1. Quartal 2011 sind demzufolge zu deklarieren:

Grundsatz

Massgebend für den anzuwendenden Steuersatz ist weder das Datum der Rechnungsstellung noch das Datum der Zahlung, sondern der Zeitpunkt bzw. der Zeitraum der Leistungserbringung. Im obigen Beispiel ist somit das Datum der Lieferung (12. Januar 2011) massgebend für den Steuersatz!

- Zahlung von Fr. 53'800.– unter Ziffer 300 des Abrechnungsformulars.
- die Steuerrücklage von Fr. 400.– zwischen dem neuen und dem alten Steuersatz (Fr. 108'000.–./ Fr. 107'600.– = Fr. 400.–). Konkret ist dabei wie folgt vorzugehen: Abzug von Fr. 107'600.– unter Ziffer 300 des Abrechnungsformulars und Deklaration von Fr. 108'000.– unter Ziffer 301 des Abrechnungsformulars.
- Die Steuerrücklage von Fr. 400.– ist der ESTV im Übrigen auch dann abzuliefern, wenn sie dem Kunden nicht mehr in Rechnung gestellt wird oder von diesem nicht bezahlt wird.
- Es empfiehlt sich, bereits im Vertrag und/oder der Rechnung eine Nachfakturierung der Steuerrücklage vorzusehen für den Fall, dass die Lieferung erst nach dem 31.12.2010 erfolgt.

Karin Illi