

ROMUALAN KÄÄNNETTY VEROVELVOLLISUUS 1.1.2015 ALKAEN

Tilikarttamalli 1 Maatalous

Ohjeessa käsitellään metalliromun ja -jätteen myynti- ja ostotilin lisääminen tilikarttaan, myynnin ja oston kirjaukset ja käsittely arvonlisäveroilmoituksella.

Tilin lisäämisen yleinen ohje löytyy ohje- sivustolla

https://support.suonentieto.fi/taloushallinto/kirjanpito/kp_tilikartta/ kohdasta Tilikartta -> Tilin lisäys.

Metalliromun ja -jätteen myynnit

Tilin muokkaus [MUOKATTU]

Tilin tiedot

Kirjaustili 3687 Metalliroimun ja -jätteen myynti (käänn. verovelv)

Tase/tulos-koodi 3 = Tuloslaskelman tili

Tuotantosuoja

Maatalous

Metsätalous

Muu yritystoiminta

Yksitystalous

Voimassaolo 01.01.2015

Debet/Kredit K = Tulot

ALV-koodi Rakentamispalveluiden myynnit (1.4.2011 alk)

ALV-ryhmä Veroton

Vakoselite

Oletuskustannuspaikka 4 Muu yritystoiminta

Tilastolomakkeen koodi Ei valintaa

Tilikausikohtaiset tiedot

Pääverolomake 2/213:00 Muut myyntitulot (ilman arvonlisäveroa)

Tase-/tuloskaava 30100 LIIREVAIHTO

Kirjausohjeet

OK Peruuta

Myynnin kirjaus

Myynti kirjataan verottomana kirjanpitoon. Kirjaus ohjautuu arvonlisäveroilmoitukselle oikeaan kenttään.

Vientirivit	Tapahtumat	Tilinnumero	Nimi	ALV-%	Meno	Tulo/ALV-summa	Määrä	Selite
		3687	Metalliromun ja -jätteen myynti (käänn. verovelv)	...		4 500,00		Romun myynti
		1920	Maatalouden pankkitilit	...	4 500,00			

ROMUALAN KÄÄNNETTY VEROVELVOLLISUUS 1.1.2015 ALKAEN

Metallromun ja -jätteen ostot

Tilin muokkaus [MUOKATTU]

Tilin tiedot - Kirjaustili

Tilinro **4895**

Nimi Metallromun ja -jätteen ostot (käänn. verovelv)

Tase-/tuloskoodi Tuloslaskelman tili

Tulostesisennys 3 Taso

Tulostustapa

Suppea verotilikartta

Voimassaolo 01.01.2015 - ..

Debet/Kredit D = Menotilit

Kohderyhmä Ei valintaa

Tapahtumalaji Ei valintaa

Vastatili

Tilinpäätöstili

Tuotantosuunta

Maatalous Metsätalous

Kotieläintalous Muu yritystoiminta

Peltokasvinviljely Yksityistalous

Puutarhatalous

ALV-koodi Rakentamispalveluiden ostot (1.4.2011 alkaen)

ALV-ryhmä 23/24%

ALV-vastatili 29813

Vakioselite

Oletuskustannuspaikka 4 Muu yritystoiminta

Vähennyskelvoton osuus %

Tilastolomakkeen koodi 12/ 8.0 Palveluiden ostot (kuivaus,puinti ym) alv 24%

Tilikausikohtaiset tiedot

Pääverolomake 2/226:00 Arvonlisäverotuksessa vähennyskelpoiset ostot 24 % (ilman arvonlisäveroa)

Liitelomake

Lomake	Tunnus	Alatunnus	Nimi

Tase-/tuloskaava 305AC Ulkopuoliset palvelut

Kirjausohjeet

Metallromun ja -jätteen ostot

OK Peruuta

Oston kirjaus

Syötä ostolaskun veroton loppusumma meno kenttään ja poistu kentästä. Ohjelma tekee automaattisesti kirjauksen alv-tilille. Kirjaukset ohjautuvat arvonlisäveroilmoituksella oikeisiin kenttiin.

Ventrivit	Tapahtumat	Tilinnumero	Nimi	ALV-%	Meno	Tulo	ALV-summa	Määrä	Selite
		4895	Metallromun ja -jätteen ostot (käänn. verovelv)	24	4 500,00		-1 080,00		Metallromun ostot
		29743	Alv suoritettava rak.palveluista	24		1 080,00			

ROMUALAN KÄÄNNETTY VEROVELVOLLISUUS 1.1.2015 ALKAEN

Arvonlisävero-ilmoitus

Verohallinnon ohje: ”Käännetyn verovelvollisuuden alaiset metalliromun ja -jätteen myynnit ja ostot ilmoitetaan arvonlisäveroilmoituksella samoissa kohdissa kuin käännetyn verovelvollisuuden alaiset rakentamispalvelun myynnit ja ostot. Näin siitä huolimatta, että arvonlisäveroilmoituslomakkeelle ei tule muutoksia eli lomakkeessa mainitaan vain rakentamispalvelut. Jos ilmoittajalla on sekä rakennusalan että romukaupan ostoja tai sekä rakennusalan että romukaupan myyjtejä, summat lasketaan yhteen.”

Oma-aloitteiset veroilmoitukset

Yhteystiedot Alarajahuojennus Arvonlisäveron tiedot

Tila

Verokausi: 2017 / 10
Ilmoituksen vaihe: Kesken

Sähköisen ilmoituksen tunnistustapa

Sähköisen ilmoituksen lähetystapa ja -tunnus

Katso-tunniste (Y-tunnus)

Pankkitunniste (hetu)

Arvonlisäverotiedot

Vero kotimaan myynnistä verokannoittain	Ilmoitus
301 24 %:n vero	301 <input type="text" value=""/>
302 14 %:n vero	302 3 754,21
303 10 %:n vero	303 <input type="text" value=""/>
305 Vero tavaraostoista muista EU-maista	305 <input type="text" value=""/>
306 Vero palveluostoista muista EU-maista	306 <input type="text" value=""/>
318 Vero rakentamispalvelun ostoista: (käännetty verovelvollisuus)	318 <input type="text" value=""/>
307 Kohdekauden vähennettävä vero	307 818,71
317 Alarajahuojennuksen määrä	317 <input type="text" value=""/>
308 Maksettava vero / Palautukseen oikeuttava vero (-)	308 2 935,50
309 0-verokannan alainen liikevaihto	309 <input type="text" value=""/>
311 Tavaroiden myynnit muihin EU-maihin	311 <input type="text" value=""/>
312 Palveluiden myynnit muihin EU-maihin	312 <input type="text" value=""/>
313 Tavarastot muista EU-maista	313 <input type="text" value=""/>
314 Palveluostot muista EU-maista	314 <input type="text" value=""/>
319 Rakentamispalvelun myynnit: (käännetty verovelvollisuus)	319 4 500,00
320 Rakentamispalvelun ostot: (käännetty verovelvollisuus)	320 <input type="text" value=""/>
056 <input type="checkbox"/> Ei alv-toimintaa	

MYyjÄ:

Myyntien yhteismäärä ilmoitetaan kohdassa 319.

Kun myyntitili on lisätty tässä ohjeessa olevien tiliasetusten mukaisesti, ohjautuu myynnin kirjaus arvonlisäveroilmoitukselle oikein.

ROMUALAN KÄÄNNETTY VEROVELVOLLISUUS 1.1.2015 ALKAEN

Oma-aloitteiset veroilmoitukset

Yhteystiedot Alarajahuojennus Arvonlisäveron tiedot

Tila

Verokausi: 2017 / 1

Ilmoituksen vaihe: Kesken




Sähköisen ilmoituksen tunnistustapa

Sähköisen ilmoituksen lähetystapa ja -tunnus

Katso-tunniste (Y-tunnus)

Pankkitunniste (hetu)

Arvonlisäverotiedot

Vero kotimaan myynnistä verokannoittain	Ilmoitus	
301 24 %:n vero	301	<input type="text"/>
302 14 %:n vero	302	<input type="text"/>
303 10 %:n vero	303	<input type="text"/>
305 Vero tavaraostoista muista EU-maista	305	<input type="text"/>
306 Vero palveluostoista muista EU-maista	306	<input type="text"/>
318 Vero rakentamispalvelun ostoista: (käännetty verovelvollisuus)	318	1 080,00 
307 Kohdekauden vähennettävä vero	307	1 080,00 
317 Alarajahuojennuksen määrä	317	<input type="text"/>
308 Maksettava vero / Palautukseen oikeuttava vero (-)	308	<input type="text"/>
309 0-verokannan alainen liikevaihto	309	<input type="text"/>
311 Tavaroiden myynnit muihin EU-maihin	311	<input type="text"/>
312 Palveluiden myynnit muihin EU-maihin	312	<input type="text"/>
313 Tavaraostot muista EU-maista	313	<input type="text"/>
314 Palveluostot muista EU-maista	314	<input type="text"/>
319 Rakentamispalvelun myynnit: (käännetty verovelvollisuus)	319	<input type="text"/>
320 Rakentamispalvelun ostot: (käännetty verovelvollisuus)	320	4 500,00 

056 Ei alv-toimintaa

OSTAJA:

Ostojen suoritettava alv ilmoitetaan kohdassa 318 ja vähennyskelpoinen alv kohdassa 307. Ostojen yhteismäärä ilmoitetaan kohdassa 320. Kun ostotili on lisätty tässä ohjeessa olevien tiliasetusten mukaisesti, ohjautuu oston kirjaus arvonlisäveroilmoitukselle oikein.