

Maatalouden ja elinkeinotoiminnan arvonlisäveroilmoituksen yhdistäminen siirtotilien kautta

Toinen yritys on ammatinharjoittaja ja toinen maatalous. **Kun ne ovat saman yrittäjän yrityksiä = sama y-tunnus**, niiden alv:t ilmoitetaan yhdistettyinä yhdelle arvonlisäveron kausivero ilmoitukselle.

Tulosta ensin ammatinharjoittajan kirjanpidon puolelta alv-laskelmaa tileittäin kaksi kappaletta. Toinen tulee ammatinharjoittajan mappiin ja toinen maatalousmappiin.

Maatalouden kirjanpitoon kirjataan tuolta toiselta kappaleelta **kuukauden viimeiseksi tositteeksi** ammatinharjoittajan kuukauden myynnit ja ostot eriteltyinä alv-kannoittain **alla mainituille tileille**. Katso alv-laskelmasta tileittäin yhteissummat myynneille ja ostoille eri verokannoittain.

Kun tämän jälkeen tulostat maatalouskirjanpidon puolelta arvonlisävero ilmoituksen, siinä on yhdistettynä maatalouden ja ammatinharjoittajan arvonlisäverot. Samaten tulosta tai tallenna pdf-dokumentiksi alv-laskelma tileittäin. Ja liitä tulosteet myös kirjanpitoaineistoon.

Maataloustilikarttaan tehtävät muutokset

Maatalouskirjanpitoon kannattaa tehdä uusia tilejä yksityistalouden tilien kohdalle. Niille tileille syötät ammatinharjoittajan tapahtumat alv-laskelmasta tileittäin. Tässä esimerkki, mitä tilejä voisit perustaa:

Tee lisäys esim. viemällä valintapalkki C 130 tilin kohdalle ja painamalla vihreää plus painiketta.

Ohjelma ehdottaa uutta tilinumeroa esim C121 ja hyväksyt sen.

Tilit:

C121 Tilin nimi: Ammatinharjoittajan tulot

Tase/tuloskoodi: Yksityistalouden tuloslaskelma

Meno/tulo: K = tulotilit

Verokohta: ZZZ ei verokohtaa

ALV-koodi: D = Verollinen myynti

ALV-ryhmä: 23/24 %

ALV-vastatili: 2911

Muut kohdat tyhjiä

Jos ammatinharjoittajalla on myös alv 14%, tai 10 %:n tuloja, niille voi tehdä uudet tilit seuraavasti:

C122 Tilin nimeksi Ammatinharjoitt. tulot 14%
Tase/tuloskoodi: Yksityistalouden tuloslaskelma
Meno/tulo: K = tulotilit
Verokohta: ZZZ ei verokohtaa
ALV-koodi: D = Verollinen myynti
ALV-ryhmä: 13/14 %
ALV-vastatili: 2913
Muut kohdat tyhjiä

C123 Tilin nimi: Ammatinharjoitt.tulot 10 %
Tase/tuloskoodi: Yksityistalouden tuloslaskelma
Meno/tulo: K = tulotilit
Verokohta: ZZZ ei verokohtaa
ALV-koodi: D = Verollinen myynti
ALV-ryhmä: 9/10 %
ALV-vastatili: 2914
Muut kohdat tyhjiä

Jos ammatinharjoittajalla on ostoja tai myyntiä Eu- alueelle pitää niille tehdä myös omat siirtotilinsä seuraavasti.

Lisää tili esim. C124

C124 Ammatinharjoitt. yhteisömyynti
Tase/tuloskoodi: Yksityistalouden tuloslaskelma
Meno/tulo: K = tulotilit
Verokohta: ZZZ ei verokohtaa
ALV-koodi: J = Yhteisö -myynti
ALV-ryhmä: Veroton
ALV-vastatili: tyhjä
Muut kohdat tyhjiä

C125 Ammatinharjoittajan Eu palvelumyynti
Tase/tuloskoodi: Yksityistalouden tuloslaskelma
Meno/tulo: K = tulotilit
Verokohta: ZZZ ei verokohtaa
ALV-koodi: M = Palv. myynti muihin EU-maihin
ALV-ryhmä: Veroton
ALV-vastatili: tyhjä
Muut kohdat tyhjiä

Vastaavasti lisätään uudet tilit 24% menoille lisäämällä vaikka D121 tilin ja laittamalla sille seuraavat ominaisuudet.

D121 Tilin nimi: Ammatinharjoitt.menot alv 24 %
Tase/tuloskoodi: Yksityistalouden tuloslaskelma
Meno/tulo: D = menotilit
Verokohta: ZZZ ei verokohtaa
ALV-koodi: E = verollinen osto
ALV-ryhmä: 23/24 %
ALV-vastatili: 2920 TAI 2980
Muut kohdat tyhjiä

D122 Ammatinharjoitt. menot alv 14%
Tase/tuloskoodi: Yksityistalouden tuloslaskelma
Meno/tulo: D = menotilit
Verokohta: ZZZ ei verokohtaa
ALV-koodi: E = verollinen osto
ALV-ryhmä: 13/14 %
ALV-vastatili: 2920 TAI 2980
Muut kohdat tyhjiä

D123 Tilin nimi: Ammatinharjoitt.menot alv 10 %
Tase/tuloskoodi: Yksityistalouden tuloslaskelma
Meno/tulo: D = menotilit
Verokohta: ZZZ ei verokohtaa
ALV-koodi: E = verollinen osto
ALV-ryhmä: 9/10 %
ALV-vastatili: 2920 TAI 2980
Muut kohdat tyhjiä

Eu alueelta ostoja varten pitää tehdä seuraavat siirtotilit:

D124 Ammatinharjoitt. ostot Eu- alueelta
Tase/tuloskoodi: Yksityistalouden tuloslaskelma
Meno/tulo: D = menotilit
Verokohta: ZZZ ei verokohtaa
ALV-koodi: K = Yhteisö-ostot
ALV-ryhmä: 23/24%
ALV-vastatili: 29211
Muut kohdat tyhjiä

D125 Ammatinharjoitt. palveluostot Eu- alueelta
Tase/tuloskoodi: Yksityistalouden tuloslaskelma
Meno/tulo: D = menotilit
Verokohta: ZZZ ei verokohtaa
ALV-koodi: N = Palv. osto muista EU-maista
ALV-ryhmä: 23/24%
ALV-vastatili: 29212
Muut kohdat tyhjiä

Jos ammatinharjoittajan toimintaasi sisältyy rakentamispalveluiden myyntiä ja ko. myynnin osalta sovelletaan 1.4.2011 voimaan tullutta rakennusalan käännettyä verovelvollisuutta, tulee lain piiriin kuuluvaa myyntiä ja ostoja varten perustaa tilit alv-tietojen yhdistelemiseksi.

C126 Amm.harj. rakentamispalveluiden myynti (käänn. verovelv.)
Tase/tuloskoodi: Yksityistalouden tuloslaskelma
Meno/tulo: K = tulotilit
Verokohta: ZZZ ei verokohtaa
ALV-koodi: S=Rakentamispalveluiden myynnit
ALV-ryhmä: Veroton
ALV-vastatili: tyhjä
Muut kohdat tyhjiä

D126 Amm.harj. rakentamispalveluiden osto (käänn. verovelv.)
Tase/tuloskoodi: Yksityistalouden tuloslaskelma
Meno/tulo: D = menotilit
Verokohta: ZZZ ei verokohtaa
ALV-koodi: T=Rakentamispalveluiden ostot
ALV-ryhmä: 23/24%
ALV-vastatili: 29813
Muut kohdat tyhjiä