

# MARGINAALIVEROLLISET MYYNIT JA OSTOT SEKÄ ALV:N LASKEMINEN

Tilikarttamalli 1 Maatalous

Tähän on koottu olennaiset tiedot marginaaliverollisten myyntien ja ostojen kirjaamisesta maatalouskirjanpidossa Maatalous-tilikartalla sekä tarvittavien kirjaustilien lisäämisestä.

Tilikartassa on valmiina seuraavat taseen tilit (yleiselle verokannalle 1.9.2024 alkaen 25,5%) :

- 29820 Marginaalivero alv 24% tilitettävä
- 298201 Marginaalivero alv 24% myynnistä
- 298202 Marginaalivero alv 24% ostoista

Eri verokannoille on tarvittaessa lisättävä vastaavat taseen tilit tilikarttaan.

Tilinro	Nimi	D:	Tilinpääty:	Vastatili	Summaus	ALV-ryhmä	Tasetuloska:	Verolomake
297	MUUN YRITYSTOIM. ALV-VELAT							
2970	Muun yrit. myyntien alv-velat	K	2891			Veroton	2D230	2/ZZZZZ.ZZ
2971	Suoritettava vero alv 24% /yr	K	2891			24/25,5%	2D230	2/ZZZZZ.ZZ
2972	Suoritettava vero alv 14% /yr	K	2891			14%	2D230	2/ZZZZZ.ZZ
2974	Suoritettava vero alv 10%/yr	K	2891			10%	2D230	2/ZZZZZ.ZZ
29743	Alv suoritettava rak.palveluista	K	2891			24/25,5%	2D230	2/ZZZZZ.ZZ
29744	Alv suoritettava muut maat (ei EU)	K	2891			24/25,5%	2D230	2/ZZZZZ.ZZ
2979	Yr yhteisöhankintojen vero	K	2891				2D230	2/ZZZZZ.ZZ
2980	Muun yrit.ostojen alv-saamiset	D	2891				2D230	2/ZZZZZ.ZZ
29813	Alv vähennettävä rak.palveluista	D	2891				2D230	2/ZZZZZ.ZZ
29814	Alv-vähennettävä muut maat ostoista	D	2891				2D230	2/ZZZZZ.ZZ
29820	Marginaalivero alv 24% tilitettävä	K	2891			24/25,5%	2D230	2/ZZZZZ.ZZ
298201	Marginaalivero alv 24% myynnistä	K		29820		Veroton	2D230	2/ZZZZZ.ZZ
298202	Marginaalivero alv 24% ostoista	D		29820		Veroton	2D230	2/ZZZZZ.ZZ

## Lisättävät tilit tuloslaskelmaan:

### Marginaaliverolliset myyntitilit alv kannoittain (Myynnit bruttomääräisinä)

3610

Marginaaliveroll.

myynti

25,5%

### Marginaaliverollisten myyntitilien alv-tilit

36001 Marginaaliverollinen myynti 25,5% alv (Tämä tili vastaa 3610 tilin alvia)

P	Tilinro	Nimi	DEBET/KREDIT	Tilinpäätytil	Vastatili	Summaus	Alv-ryhmä	Tasetuloskaav	Verolomake
	3512	Puolis. pääomatulo maa-ainesm.	K				23/24%	30100	1/S059.02
	3515	Muut tulot maa-ainesmyynnistä	K				23/24%	30100	2/213.00
	<b>3520</b>	<b>Tulot maatilamatkailusta alv 10%</b>	<b>K</b>				<b>9/10%</b>	<b>30100</b>	<b>2/216.00</b>
	3521	Vuokratulot lomamökeistä	K				9/10%	30100	2/216.00
	3522	Muu majoitustilan myynti	K				9/10%	30100	2/216.00
	3523	Tulot ateriapalveluista	K				23/24%	30100	2/213.00
	35231	Tulot ateriapalveluista alv 14%	K				13/14%	30100	2/214.00
	3524	Elintarvikkeiden myynti alv 14%	K				13/14%	30100	2/214.00
	3529	Muut maatilamatkailutulot	K				23/24%	30100	2/213.00
	3530	Maat. tuotteiden jatkojalostus	K				23/24%	30100	2/213.00
	3540	Tulot kalanviljelystä alv 14%	K				13/14%	30100	2/214.00
	3550	Tulot mehiläistarhauksesta alv 14%	K				13/14%	30100	2/214.00
	3560	Tulot porttaloudesta	K				23/24%	30100	2/213.00
	3570	Tulot turkistarhauksesta	K				23/24%	30100	2/213.00
	3590	Tulot metsät.jatkojalostuksesta	K				23/24%	30100	2/213.00
*	3600	Marginaaliveroll myynti 24%	K				Veroton	30100	2/213.00
*	36001	Marginaaliveroll. myynnin 24% alv	K		298201		Veroton	30100	2/213.00
	3680	Muut yritystoiminnan tulot	K				23/24%	30100	2/213.00
	3685	Palveluiden myynti EU-maihin	K				Veroton	30100	2/220.00

### Marginaaliverolliset ostotilit alv kannoittain (Ostot bruttomääräisinä)

4775 Marginaaliveroll. osto 25,5%

### Marginaaliverollisten ostotilien alv-tilit

**MARGINAALIVEROLLISET MYYNNIT JA OSTOT SEKÄ ALV:N LASKEMINEN**  
Tilikarttamalli 1 Maatalous

47751 Marginaaliveroll. oston 25,5% alv (Tämä tili vastaa 4775 tilin alvia)

▼ ★	Tilinro	Nimi	D	Tilinpäättö:	Vastatili	Summaus	ALV-ryhmä	Tasetuloska:	Verolomake
	470	MUUN YR. AINE-JA TARV.KULUT							
	4700	Muun yrityst. ostot alv 24%	D				24/25,5%	305AA	2/226.00
	4701	Muun yrityst. ostot alv 14%	D				14%	305AA	2/229.00
	4702	Muun yrityst. ostot alv 10%	D				10%	305AA	2/233.00
	4703	Muun yrityst. ostot alv 0 %	D				Veroton	305AA	2/230.00
	4710	Maatilamatkailun tarvikeostot	D				24/25,5%	305AA	2/226.00
	4720	Ma jatkojalost. tarvikeostot	D				24/25,5%	305AA	2/226.00
	4730	Kalanviljelyn tarvikeostot	D				24/25,5%	305AA	2/226.00
	4740	Mehiläistarhauksen tarvikeostot	D				24/25,5%	305AA	2/226.00
	4750	Porotalouden tarvikeostot	D				24/25,5%	305AA	2/226.00
	4760	Turkistarhauksen tarvikeostot	D				24/25,5%	305AA	2/226.00
	4770	Koneurakoinnin tarvikeostot	D				24/25,5%	305AA	2/226.00
★	<b>4775</b>	<b>Marginaaliverolliset ostot 25,5%</b>	<b>D</b>				<b>Veroton</b>	<b>305AA</b>	<b>2/226.00</b>
★	<b>47751</b>	<b>Marginaaliverollisten ostojen 25,5% alv</b>	<b>D</b>		<b>298202</b>		<b>Veroton</b>	<b>305AA</b>	<b>2/226.00</b>

**ESIMERKKITILIT:**

**MARGINAALIVEROLLISET MYYNIT JA OSTOT SEKÄ ALV:N LASKEMINEN**  
Tilikarttamalli 1 Maatalous

Tilin muokkaus [MUOKATTU]

**Tilin tiedot - Kirjaustili**

Tilinro **36101**

Nimi Marginaaliverollisen myynnin 25,5% alv

Tase-/tuloskoodi Tuloslaskelman tili

Tulostesisennys 3 Taso

Tulostustapa

Suppea verotilikartta

Voimassaolo 01.01.1998 - ..

Debet/Kredit K = Tulotilit

Kohderyhmä Ei valintaa

Tapahtumalaji Ei valintaa

Vastatili 298201 ... Marginaalivero alv 24% myynnistä

Tilinpäästötili

ALV-koodi Ei valintaa

ALV-ryhmä Veroton

ALV-vastatili

Vakioselite

Oletuskustannuspaikka 4 ... Muu yritystoiminta

Vähennyskelvoton osuus %

Tilastolomakkeen koodi Ei valintaa

**Tilikausikohtaiset tiedot**

Verolomake 2/213:00 ... Muut myyntitulot (ilman arvonlisäveroa)

Tase-/tuloskaava 30100 ... LIIKEVAIHTO

**Kirjausohjeet**

Tälle tilille kirjataan marginaaliverollisten myyntien vero oikaisuksi

OK Peruuta ?

# MARGINAALIVEROLLISET MYYNIT JA OSTOT SEKÄ ALV:N LASKEMINEN

## Tilikarttamalli 1 Maatalous

Tilin muokkaus [MUOKATTU]

### Tilin tiedot - Kirjaustili

Tilinro	4775
Nimi	Marginaaliverolliset ostot 25,5%
Tase-/tuloskoodi	Tuloslaskelman tili
Tulostesisennys	3 Taso
Tulostustapa	
Suppea verotilikartta	<input checked="" type="checkbox"/>
Voimassaolo	01.01.1998 - . .
Debet/Kredit	D = Menotilit
Kohderyhmä	Ei valintaa
Tapahtumalaji	Ei valintaa
Vastatili	
Tilinpäästötili	

ALV-koodi	Ei valintaa
ALV-ryhmä	Veroton
ALV-vastatili	

Vakioselite

Oletuskustannuspaikka 4 ... Muu yritystoiminta

Vähennyskelvoton osuus %

Tilastolomakkeen koodi 12/13.0 Muut maatalouden menot alv 24%

### Tilikausikohtaiset tiedot

Verolomake	2/226:00	Arvonlisäverotuksessa vähennyskelpoiset ostot 24 % (ilman arv)
Tase-/tuloskaava	305AA	Ostot tilikauden aikana

### Kirjausohjeet

Koneurakoinnin tarvikeostot

OK Peruuta ?

# MARGINAALIVEROLLISET MYYNIT JA OSTOT SEKÄ ALV:N LASKEMINEN

## Tilikarttamalli 1 Maatalous

Tilin muokkaus [MUOKATTU]

### Tilin tiedot - Kirjaustili

Tilinro	47751
Nimi	Marginaaliverollisten ostojen 25,5% alv
Tase-/tuloskoodi	Tuloslaskelman tili
Tulostesisennys	3 Taso
Tulostustapa	
Suppea verotilikartta	<input checked="" type="checkbox"/>
Voimassaolo	01.01.1998 - . .
Debet/Kredit	D = Menotilit
Kohderyhmä	Ei valintaa
Tapahtumalaji	Ei valintaa
Vastatili	298202 ... Marginaalivero alv 24% ostoista
Tilinpäästötili	...

ALV-koodi	Ei valintaa
ALV-ryhmä	Veroton
ALV-vastatili	...

Vakioselite

Oletuskustannuspaikka 4 ... Muu yritystoiminta

Vähennyskelpoton osuus %





Tilastolomakkeen koodi 12/13.0 Muut maatalouden menot alv 24%

### Tilikausikohtaiset tiedot

Verolomake	2/226:00 ... Arvonlisäverotuksessa vähennyskelpoiset ostot 24 % (ilman arv
Tase-/tuloskaava	305AA ... Ostot tilikauden aikana

### Kirjausohjeet

Koneurakoinnin tarvikeostot

   OK Peruuta 

# MARGINAALIVEROLLISET MYYNIT JA OSTOT SEKÄ ALV:N LASKEMINEN

## Tilikarttamalli 1 Maatalous

Tässä kuvataan marginaaliverotuksen piiriin kuuluvan tavaran myynnin kirjauksia, kun tavara kuuluu arvonnisäverotuksessa 25,5%- verokannan alaisuuteen:

Vientirivit	Tapahtumat	Tilinumero	Nimi	ALV-%	Meno	Tulo	ALV-summa	Määrä	Selite
		3610	Marginaaliverollinen myynti 25,5%	...		1 255,00			Bruttomääräinen myynti
		36101	Marginaaliverollisen myynnin 25,5...	...	255,00				alv:n osuus oik. myynnistä
		298201	Marginaalivero alv 24% myynnistä	...		255,00			alv
		1920	Maatalouden pankkitilit	...	1 255,00				Tavarasta saatu

Tässä kuvataan marginaaliverotuksen piiriin kuuluvan tavaran oston kirjauksia, kun tavara kuuluu arvonnisäverotuksessa 25,5% -verokannan alaisuuteen:

Vientirivit	Tapahtumat	Tilinumero	Nimi	ALV-%	Meno	Tulo	ALV-summa	Määrä	Selite
		4775	Marginaaliverolliset ostot 25,5%	...	753,00				Bruttomääräinen osto
		47751	Marginaaliverollisten ostojen 25,5...	...		153,00			alv:n osuus oik ostoista
		298202	Marginaalivero alv 24% ostoista	...	153,00				alv
		1920	Maatalouden pankkitilit	...		753,00			tavarasta maksettu

Kun marginaaliverolliset myynnit ovat suuremmat kuin ostot, syntyy arvonnisäverotuksessa tilitettävää veroa. Tällöin siirretään marginaaliverotuksen alv - aputilit (tässä esimerkissä tilit 298201 JA 298202) marginaaliverotuksen alv tilitettävä -tilille (tässä esimerkissä tili 29820):

Vientirivit	Tapahtumat	Tilinumero	Nimi	ALV-%	Meno	Tulo	ALV-summa	Määrä	Selite
		298201	Marginaalivero alv 24% myynnistä	...	255,00				Tilin päättäminen
		29820	Marginaalivero alv 24% tilitettävä	25,5		255,00			Myynnin alv
		298202	Marginaalivero alv 24% ostoista	...		153,00			Tilin päättäminen
		29820	Marginaalivero alv 24% tilitettävä	25,5	153,00				Ostojen alv

# MARGINAALIVEROLLISET MYYNIT JA OSTOT SEKÄ ALV:N LASKEMINEN

## Tilikarttamalli 1 Maatalous

### Arvonlisäverotiedot

Vero kotimaan myynnistä verokannoittain	Ilmoitus	
301 24/25,5 %:n vero	301	102,00 <span style="color: blue;">i</span>
302 14 %:n vero	302	
303 10 %:n vero	303	
305 Vero tavaraostoista muista EU-maista	305	
306 Vero palveluostoista muista EU-maista	306	
304 Vero tavaroiden maahantuonnista EU:n ulkopuolelta	304	
318 Vero rakentamispalvelun ostoista: (käännetty verovelvollisuus)	318	
307 Kohdekauden vähennettävä vero	307	
317 Alarajahuojennuksen määrä	317	
308 Maksettava vero / Palautukseen oikeuttava vero (-)	308	102,00
309 0-verokannan alainen liikevaihto	309	
311 Tavaroiden myynnit muihin EU-maihin	311	
312 Palveluiden myynnit muihin EU-maihin	312	
313 Tavarastot muista EU-maista	313	
314 Palveluostot muista EU-maista	314	
310 Tavaroiden maahantuonnit EU:n ulkopuolelta	310	
319 Rakentamispalvelun myynnit: (käännetty verovelvollisuus)	319	
320 Rakentamispalvelun ostot: (käännetty verovelvollisuus)	320	

OTA ARVONLISÄVEROILMOITUS ENNEN ALV-VELKATILILLE PÄÄTTÄMISTÄ.

Marginaaliverotuksen tilitettävä alv (tässä esimerkissä tili 29820) päätetään 2781 Maatalouden alv- velat tilille:

Vientirivit	Tapahtumat		Tilinumero	Nimi	ALV-%	Meno	Tulo	ALV-summa	Määrä	Selite
			29820	Marginaalivero alv 24% tilitettävä	25,5	102,00				Tilin päättäminen
			2781	Maatalouden alv-velat			102,00			Päätetty tilitettävä marg.vero